

SUNUŞ

Vergilendirme / Taxation Bülteni'nin dördüncü sayısında, ilk üç sayıda olduğu gibi başta Avrupa Birliği ve OECD üyesi ülkeler olmak üzere dünyada vergilendirme alanında gerçekleşen gelişmelere yer verilmiştir.

Bülten çalışmasında genel olarak gündem takip edilerek yüzlerce haber arasından en güncel haber başlıkları, vergi türleri bakımından ayrıştırılarak bir gruplandırmaya gidilmiş ve bu şekilde haber akışında bir bütünlük sağlanmaya çalışılmıştır.

İkinci sayıda başladığımız "Ülkelerin Vergi Yapıları" başlığı altında bir ülkenin vergilendirme sisteminin özetlenmesine devam edilmiştir. Bu sayımızda İtalya vergi sistemi temel başlıkları ile özetlenmektedir.

Bu sayımızda da; Avrupa Birliği ile Türkiye arasındaki mali işbirliği kapsamında, kamu kurum ve kuruluşlarının, özel sektör kuruluşlarının, bireysel grupların ve bireylerin faydalanabileceği çeşitli Avrupa Birliği mali yardım programları hakkında bilgi vermeye devam edilmiştir. Bu kapsamda Jean Monnet Bursu hakkında genel bilgiler verilmiştir.

Vergilendirme / Taxation Bülteni



**Avrupa Birliği ve Dış İlişkiler
Daire Başkanlığı
Avrupa Birliği Müdürlüğü
adına**

**Yayın Sorumlusu
Süleyman Hayri BALCI
Gelir İdaresi Grup Başkanı**

**Koordinatör
Sedat PELİT
Müdür V.**

**Sayı Editörü
Birol UBAY
Gelir Uzmanı**

Katkı Sağlayanlar
Yadigâr GÜNGÖR ACAR – Gelir Uzmanı
Talat DENİZ - Gelir Uzmanı
Evrım HIZAL - Gelir Uzmanı
Çiğdem SAYIN KARACA – Gelir Uzmanı
A. Nagihan KAZAN - Gelir Uzman Yrd.
Arzu Bahar PALA - Gelir Uzmanı
Mustafa TEK – Devlet Gelir Uzman Yrd.
Ebru TİYAR – Gelir Uzmanı
Cem Onur YARAR – Gelir Uzmanı
Karikatürler
Sedat PELİT – Müdür V.

Bu bülten, kurum içi bilgilendirme amaçlı olarak her üç ayda bir yayımlanmaktadır. Yayımlanan haber, yazı ve görüşler, Kurum görüşü olarak algılanamaz.

Görüş ve öneri için:

avrupabirligi@gelirler.gov.tr

T: (0312) 415 34 71-74-75-76-88

F: (0312)415 28 36

www.gib.gov.tr

İÇİNDEKİLER

DOLAYSIZ VERGİLER

<i>Çin Devlet Vergi İdaresi Uzun Zamandır Hisse Bazlı Teşvikler İçin Beklenen Kurumlar Vergisi İndirimlerini Yayımladı</i>	4
<i>Rusya; Eurobondlar İçin Geçici Stopaj Vergisi İstisnası Uygulaması</i>	5
<i>Hindistan'ın 2012 Yılı Bütçesi Mukim Olmayanlar İçin Tatsız Sürprizlerle Dolu</i>	5
<i>Komisyon Sınır-Ötesinde Yapılan Risk Sermayesi Yatırımları Üzerindeki Vergi Engellerini Görüşüyor</i>	7
<i>Komisyon Malta'nın (Gemi) Tonaj Vergi Sistemini Derinlemesine Araştırmaya Açtı</i>	7
<i>ABD'li Milletvekilleri Olimpiyat Madalyası Vergisini Kaldırmaya Çalışıyor</i>	8
<i>Kanada'da Yabancı Bağlı Ortaklık Raporlama Kuralları Yüklü Vergi Cezalarından Kaçınmaya Yardımcı Oluyor</i>	9
<i>Çin Hükümeti Reklâm ve Pazarlama Harcamalarına İlişkin İndirim Politikasını Netleştirdi</i>	10
<i>Almanya'da, Yıllık Vergi Kanunu Tasarısında Değişiklik Yapılmasına İlişkin Değişiklik Önerisi</i>	10

DOLAYLI VERGİLER

<i>Avrupa Komisyonu, Fransa'yı Yurt İçi Bakım Hizmetlerine Ait İndirimli KDV Oranını Düşürmeye Çağırıyor</i>	12
<i>Çin'de Pilot KDV Uygulaması</i>	12
<i>Komisyon, Birleşik Krallık'ın, İndirimli Oranlar Hakkındaki Mevzuatını Değiştirmesini İstiyor</i>	13
<i>Uruguay; Uluslararası Kargo Teslimleri</i>	13
<i>Avrupa Komisyonu, Portekiz'den Sigaralar İçin Özel Tüketim Vergisi Kurallarını Değiştirmesini İstiyor</i>	13
<i>Kosta Rika Özel Tüketim Vergisi Değişiklikleri</i>	14
<i>Komisyon, Macaristan'dan Palinkaya Uygulanan Özel Tüketim Vergisi İstisnasını Kaldırmasını İstiyor</i>	14
<i>Komisyon Vergi Kaçakçılığına Hızlı Cevap Verebilecek Yeni Bir Araç Önermektedir</i>	15
<i>Fransa, Petrol Stokları İçin Yeni Vergiler Getiriyor</i>	16
<i>Gayrimenkullerin Satılmasına ve Kiralanmasına Yönelik İtalyan KDV Mevzuatındaki Değişiklikler</i>	16
<i>Litvanya'da İndirimli KDV Oranlarının Kapsamı</i>	17
<i>İspanya'da KDV Oran Artışı ve Diğer Önlemler</i>	17
<i>Fransa'da Yabancı Şirketler İçin KDV İmtiyazı Kaldırılacak</i>	18

DİĞER VERGİLER VE KONULAR	
<i>Komisyon Vergi Kaçakçılığı ve Vergiden Kaçınmayı Çözmeye Çalışmak İçin Somut Önlemler Alıyor</i>	19
<i>Yeni Zelanda; Mal ve Hizmet Vergisi</i>	20
<i>Dünyanın En Zenginlerinin ve Hollywood Yıldızların Yeni Vatanı: Singapur</i>	20
<i>Komisyon; İstikrar, Büyüme ve İstihdam Konularında İleri Adımları Düzenliyor</i>	21
<i>Arjantin'in İspanya ve Şili İle Yapılan Anlaşmaları 2013 Yılından İtibaren Sona Eriyor</i>	22
<i>Çin, Gerçek Lehtarın Tespiti Rehberini Yayımladı</i>	22
<i>Fransa; Vergi İncelemelerinde Standart Denetim Belgesi Uygulanması</i>	22
<i>Hindistan'da Mauritius Anlaşmasından Yabancı Ortak Sermaye Yatırımcıları Yararlanabilecek</i>	23
<i>Polonya'nın Jersey İle İmzaladığı Anlaşma Yürürlüğe Girdi</i>	23
<i>Plastik Torba Vergisi İçin İngiltere'de Çevreci Kuruluşlar Biraraya Geldi</i>	23
ULUSLARARASI VERGİ UYUŞMAZLIKLARI VE MAHKEME KARARLARI	
<i>Lüksemburg FCP'nin, İsveç'de Stopaj Vergisi Ödeme Yükümlülüğü Yoktur</i>	24
<i>Almanya Federal Vergi Mahkemesinin Faiz İndirimini Sınırlama Kuralı İle İlgili Anayasal Kaygıları Bulunmaktadır</i>	24
<i>Fransız Mahkemesinin Kararı, Tüm Sınır Ötesi Yeniden Yapılandırmalar Üzerine Vergi Konulmasına Neden Olacaktır</i>	25
<i>Avustralya İdari Temyiz Mahkemesi, Motor Endüstrisi Lehine Karar Verdi</i>	28
<i>Avrupa Birliği Adalet Divanı'nın (ABAD) KDV İadelerine İlişkin Bileşik Faizler Hakkındaki Kararları</i>	28
<i>İskonto Olarak Algılanacak KDV Amaçlı Kar Payları Hakkında Karar</i>	29
ÜLKELERİN VERGİ YAPILARI	
<i>İtalya</i>	30
AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIM ARAÇLARI	
<i>Jean Monnet Burs Programı</i>	37
BİZDEN HABERLER	
<i>Eski Müdürümüz Mehmet ASLAN'ı İŞKUR'a Uğurladık</i>	39
İSTATİSTİKLER	
<i>OECD Üyesi Ülkelerin GSMH İçinde Toplam Vergi Gelirleri Yüzdeleri</i>	40

DOLAYSIZ VERGİLER

ÇİN DEVLET VERGİ İDARESİ UZUN ZAMANDIR HİSSE BAZLI TEŞVİKLER İÇİN BEKLENEN KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMLERİNİ YAYIMLADI

Çin Devlet Vergi İdaresi, 31 Mayıs 2012 tarihinde, sınırlı hisse senetleri, hisse senedi opsiyonları ve diğer hisse bazlı teşvikler şeklinde sağlanan işçi ücretlerine ilişkin kurumlar vergisi (Enterprise income tax) indirimlerine izin veren Tebliğ 18'i yayımladı. Tebliğ 18, 1 Haziran 2012 tarihinden itibaren uygulanacaktır.



Tebliğ 18'e göre; kurumlar vergisine yönelik indirim, teşvikleri hak etme süresine bağlı kalmaksızın, sadece hisse bazlı teşviklerin uygulandığı yılda uygulanabilecektir. Kurumlar vergisi indirimi; hisse senetlerinin, opsiyonu kullanma tarihindeki piyasa rayiç değeri ile kullanım fiyatı arasındaki farka dayanmaktadır. İndirim miktarı, şirketin kurumlar vergisi bakımından masraf karşılıkları olarak işlem görecektir.

Bahsi geçen bu uygulama öncelikle, Menkul Kıymet Düzenleme Komisyonu tarafından yayımlanan Borsaya Kayıtlı Şirketlerin Hisse Teşvik Planlarını Düzenleyen Kurallara (Sirküler 151) uygun olarak, kendi çalışanlarına hisse-bazlı teşvikler sağlayan Shangay ve Shenzhen menkul kıymetler borsalarına kayıtlı Çinli vergi mükellefi şirketlere uygulanacaktır. Bununla birlikte bu uygulama, deniz aşırı menkul kıymet borsalarına kayıtlı Çinli mukim şirketlere ve Sirküler 151'e uygun olarak hisse-bazlı teşvik planını uygulayan borsaya kayıtlı olmayan Çinli şirketlere de uygulanacaktır.

Her ne kadar, Çin Devlet Vergi İdaresi hisse-bazlı teşviklerden gelir elde eden çalışanlara yönelik uygulamalara ait birçok gelir vergisi sirküleri yayımlamış olsa da, Tebliğ 18 ile Çin Devlet Vergi İdaresi ilk defa bu teşviklerin kurumlar vergisinden indirilebilirliği ile ilgili açıklık getirmiştir. İlgili gelir vergisi düzenlemelerinde öngörüldüğü üzere; bir çalışan hisse senedi opsiyonunu kullandığında; hisse senedinin piyasa rayiç değeri ile kullanım fiyatı arasındaki fark ücret kazancı ile bağlantılı gelir olarak işlem görmektedir ve gelir vergisine tabi olmaktadır.

Hisse senedi opsiyonları için Tebliğ 18; hizmet karşılığı verilen hisse senetlerinin maliyetleri ve kurumlar vergisi indiriminin zamanını tespit etmek için önceki gelir vergisi düzenlemeleri ile aynı yöntemi takip etmektedir.

Kısıtlı hisseler bakımından; gelir vergisi düzenlemeleri, gelir vergisini hisse senetlerinin hak ediş tarihlerindeki piyasa rayiç değeri ve hisse senetlerinin kayıt tarihlerindeki piyasa rayiç değeri arasındaki fark üzerinden hesaplamaktadır. Eğer kısıtlı hisselerin hak ediş tarihleri, Tebliğ 18'e göre kullanım tarihi olarak kabul edilirse; kurumlar vergisi indiriminin miktarı hak ediş tarihindeki piyasa rayiç değerine dayanarak tespit edilecektir. Bu uygulama beyan edilen gelir vergisi matrahları ile kurumlar vergisi indirimi olarak öngörülen miktarlar arasında tutarsızlığa yol açacaktır.

Öz kaynağa dayalı hisse senedi opsiyonları ile alakalı hak ediş masrafları; hibe tarihindeki piyasa

rayiç fiyatından hesaplanmaktadır ve hak ediş tarihinden sonra kâr ve zarar hesaplarına aktarılmaktadır. Takip eden tablo hisse senedi opsiyonu planları için muhasebeleştirme ve vergileme farklılıkları hakkında kısa bir karşılaştırma sağlamaktadır.

Konu	Muhasebe Kuralı	Kurumlar Vergisi Kuralı
Hak ediş masraflarının tespit zamanı	Hak ediş tarihindeki her bir bilanço tarihinde	Kullanım tarihi
Ölçütler	Hibe tarihindeki piyasa rayiç fiyatı	Kullanım tarihindeki piyasa rayiç fiyatı ve kullanım fiyatı arasındaki fark

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 22 Haziran 2012

RUSYA; EUROBONDLAR İÇİN GEÇİCİ STOPAJ VERGİSİ İSTİSNASI UYGULAMASI

Rusya Parlamentosu alt kanadı Duma, Eurobond işlemlerinden elde edilen faiz ve diğer gelirlere (ödeme garantileri dahil) stopaj istisnası sağlayan Rusya Vergi Kanunu'ndaki değişikliği 29 Haziran 2012 tarihinde onayladı. 1 Temmuz 2012 tarihinde yayımlanan bu yeni düzenleme, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren geçerli olacak ve 1 Ocak 2014'den önce çıkarılan bütün Eurobond'ları kapsayacaktır.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 27 Haziran 2012



HİNDİSTAN'IN 2012 YILI BÜTÇESİ, MUKİM OLMAYANLAR İÇİN TATSIZ SÜRPRİZLERLE DOLU

Hem Hindistan mukimi olan hem de olmayan mükelleflerin merakla beklediği 16 Mart 2012'de açıklanan Hindistan'ın 2012 yılı bütçesi; (Bütçe Kanun Tasarısı 2012) Hindistan'da mukim olmayanlar için olumsuz etkilere neden olacak geniş kapsamlı ve önemli sayıda dolaysız vergi önlemleri içermektedir.

Tedbirlerden ilki; Vodafone davasında Hindistan Temyiz Mahkemesinin mükellef lehine karar vermesinin ardından, Hindistan dışında elde edilecek dolaylı hisse transferlerinin Hindistan'da vergiye tabi olacak olmasıdır.

İkinci olarak bütçenin, Hindistan'ın vergi anlaşmalarından azami faydalar elde etmek amacıyla daha sıkı şartlara sahip genel bir vergiden kaçınma kuralını uygulamaya koymak için, Hindistan mukimi olmayanların Hindistan'daki varlıklarını dikkate almayan ve gayri-maddi hak (royalty) tanımını genişleten bir öneri içermesidir.

Üçüncüsü, bir peşin fiyatlandırma anlaşması (Advance Pricing Agreement-APA) programının uygulamaya konulacak olmasıdır. Bu olumlu bir adım olmakla birlikte, kendi bütünlüğü içinde durum değerlendirildiğinde, önerilerin birçoğunun Hindistan'da iş yapacak Hindistan mukimi olmayanlar için daha fazla zorluk çıkaracağı görülmektedir.

Buna ek olarak, Hindistan Maliye Bakanı Hindistan mukimi olan ve olmayanların aşağıdaki tedbirlerden etkileneceğini açıklamıştır;

- Yerli ve yabancı şirketler için kurumlar vergisi, ek vergi, yerel vergi ya da temettü vergisi oranında herhangi bir değişiklik olmayacaktır,
- Bir Hintli şirketin yabancı şubesi tarafından alınan temettüleri üzerindeki imtiyazlı vergi oranı 2012-2013 yılları için % 15 olarak uygulanmaya devam edilecektir,
- Hindistan mukimi olmayanlara, belirtilen şirketler tarafından ödenen faiz % 5 oranında imtiyazlı stopaja tabi olacaktır (yol, paralı yol, köprü ya da enerji santralleri yapım işleri ile uğraşan şirketler ile gübre imali ya da üretimi yapan şirketler gibi altyapı şirketleri),
- Enerji şirketlerine uygulanan vergi tatili 2013 yılı sonuna kadar uzatılacaktır,
- Hisselerin teslim ya da transferi üzerindeki Menkul Kıymetler İşlem Vergisi % 0,125 ten % 0,1'e indirilecektir,

- Dolaysız Vergiler Kanunu ivedilikle çıkartılacaktır (1 Nisan 2012'den itibaren yürürlükte olması planlanmıştır),
- Hükümet, mal giriş ve satış vergisini uygulamaya koymayı (GST) ve
- Negatif listede yer alanlar hariç tüm hizmetlerin vergiye tabi olmasını önermiştir.

Yabancı Ülke Transferlerinin (Offshore) Vergilendirilmesi

Hindistan dışı hisse transferlerinin vergilendirilmesi tartışmalı bir konudur ve bu tartışma 2007'deki Hutchison-Vodafone davası ile başlamıştır. Hutchison-Vodafone davası, bir Hindistan şirketine ait hisseleri doğrudan elinde bulunduran Hutchison Essar Ltd. tarafından hisselerin Vodafone'a transfer edilmesi ile ilgilidir. Bu olayda Hindistan vergi makamları Vodafone aleyhine inceleme başlatmış ve inceleme sonunda 2.2 Milyar \$'lık bir stopaj çıkarmıştır. Ancak, Vodafone buna itiraz ederek bu varlıkların Hindistan dışı olduğunu ve bu nedenle stopaj yapmaktan sorumlu olmadıklarını iddia etmiştir.



Genel Vergiden Kaçınma Kuralı (General anti-avoidance rule)

Hindistan'da resmi bir vergiden kaçınma kuralı düzenlemesi olmamakla birlikte bu mesele yargısal prensip ve özel düzenlemeler üzerinden ele alınmıştır. Hindistan 2012 bütçesi, genel vergiden kaçınma kuralı getirmek için vergi kanununa agresif vergi planlaması, mukimlik ve sermayenin kaynağı ile bağlantılı bir vergi uygulaması önermektedir. Bir bakıma bu öneri siyasal partilerin, mükelleflerin isteklerini dikkate

alınmayacaklarını da ortaya çıkaracaktır. Çünkü vergiden kaçınma kuralı münhasıran vergiden kaçınmayı önleme amaçlı da olsa vergi makamlarına geniş takdir yetkisi vermektedir.

Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları (Advance Pricing Agreements)

Öncelikle bir Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları programı, dolaysız vergi kanununun (Direct Tax Code) bir parçası olarak yürürlüğe konulacaktır. Bu öneriye göre; Merkezi Dolaysız Vergiler Kuruluna kişi ya da uluslararası bir işlem için emsallere uygun fiyatı ve metodu belirleme konusunda yetki verilecektir. Dolayısıyla Kurul, emsallere uygunluk ilkesine göre yapılan işlemlerden sorumlu olacaktır.

Buradan anlaşılabilir, Hindistan 2012 bütçesi Hindistan'ın taraf olduğu vergi anlaşmalarından azami faydayı elde edecek düzenlemeler içermektedir.

Stopaj zorunluluğu

Bütçe ayrıca, stopaj kurallarını açıklığa kavuşturmak ve kapsamını genişletmek için kapsamlı bir teklif içermektedir. Teklife göre, Hindistan'da iş bağlantısı olan Hindistan mukimi olsun ya da olmasın tüm gerçek kişiler eğer ödeme Hindistan'da vergiye tabi olacaksa, bu ödemelerin kaynaktan vergilendirilmesi gerekecektir. Bu zorunluluk ödemeyi yapan Hindistan mukimi olmayan kişinin Hindistan'da herhangi bir iş bağlantısı, işyeri, bir konutu olup olmadığına bakılmaksızın uygulanacaktır. Ancak, 1962'den itibaren geriye dönük olarak uygulanacak geniş kapsamlı bu hükmün, yerleşik olanlar için olumsuz etkileri olacağı aşikârdır.

Sonuç olarak, Hindistan Parlamentosu bu tedbirleri müzakere ederek yasalaştıracaktır. Ancak, yatırım yapacak yabancı yatırımcıların, yasa bu haliyle çıkarsa, Hindistan'daki vergi stratejilerini yeniden değerlendirmeleri gerekecektir.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor; 23 Mart 2012

KOMİSYON SINIR-ÖTESİNDE YAPILAN RİSK SERMAYESİ YATIRIMLARI ÜZERİNDEKİ VERGİ ENGELLERİNİ GÖRÜŞÜYOR

Avrupa Komisyonu, yurt dışına yapılan risk sermayesi yatırımlarının artmasıyla ortaya çıkan doğrudan vergileme problemlerine ilişkin fiili örnekleri kamuya tartışmaya açtı. Yurt dışında bu yatırımlar yapıldığında, yatırımı yapanlar, Avrupa Birliği'nin 27 üye devletinin vergi sistemleri arasındaki uyumsuzluk nedeniyle ortaya çıkan hem idari hem de yasal alandaki belirsizlik sonucu çifte vergilendirme sorunu ile yüz yüze kalabilmektedir. Bu problemler, Avrupa'da risk sermayesi piyasasının tam anlamıyla gelişmesini olumsuz etkilemekte ve bu sebeple Avrupa Birliği'nin en yenilikçi küçük ve orta ölçekli işletmelerinin kaynak koşullarını tehlikeye atabilmektedir.



Vergilendirme, Gümrük, Kaçakçılık ve Denetim Komisyoneri Algirdas Semeta bu konudaki beyanında; "KOBİ'ler için risk sermaye yatırımı hayati finansman kaynağıdır, özellikle yeni kurulmuş ve gelişme aşamasındaki KOBİ'ler know-how maliyetleri ile karşı karşıya kalırlar. KOBİ'ler AB ekonomisinin omurgasıdır. Büyümeye ve yeni iş sahalarının oluşmasına yardım ederler. Bu sebeple, AB bünyesindeki vergi engellerinin sınır ötesine yapılan risk sermaye yatırımlarında meydana getirdiği aksaklıklara çözüm bulmak, Komisyon ve üye devletlerin kolektif sorumluluğundadır" demiştir.

Kamuya açık tartışmanın amacı, doğrudan vergilendirmedeki problemlere ilişkin somut örnekler bulmak ve Avrupa Birliği'ndeki KOBİ'lerin ve yatırımcıların karşılaşacakları ek maliyet açısından bu problemlerin etkilerini değerlendirmektir. Komisyon, katılımcıların bu gibi problemlere uygun çözüm önerilerini ayrıca

araştırmaktadır. Bu temelde Komisyon, AB düzeyinde problemlere çare olacak ve 2013'e kadar en uygun politik müdahaleyi geliştirecek bir çözüme ihtiyaç olup olmadığına karar verecektir. Komisyon, bireylerde dâhil tüm ilgili tarafları, işletmeleri ve ticari müesseseleri, vergi dairelerini ve vergi akademisyenlerini 5 Kasım 2012'e kadar bu konu hakkında görüşlerini sunmaya davet etmiştir.

Komisyon, sınır-ötesi risk sermayesi yatırımlarını olumsuz etkileyen vergi engellerinin 2012 yılında tamamlanacak olan gözden geçirilmesi ve KOBİ'lerin (bkz. IP/11/1513) kaynaklara ulaşımının geliştirilmesi ile ilgili görüşlerini "2011 Communication"da ifade etmiştir. Bunları dikkate alarak Komisyon, hem vergiden kaçınma ve vergi kaçakçılığının önlenmesi hem de engellerin kaldırılması için 2013 yılında çözüm önerilerini sunacaktır.

2010 yılında bir grup vergi uzmanı; çifte vergilendirmeye, vergi uygulamalarında belirsizliğe ve sınır-ötesi risk sermayesi yatırımlarında idari engellere yol açan Avrupa Birliği'ndeki 27 vergi sistemi arasındaki uyumsuzlukların ana hatlarını içeren ve Komisyon tarafından detaylandırılan raporu yayımlamıştır (bkz. IP/10/481). Bu raporun, baş göstermesi muhtemel vergi sorunları hakkında sağladığı genel bakışa rağmen gerçekte oluşacak problemlere ilişkin ampirik bulguları yetersizdir. Hali hazırda, eğer Komisyon üye devletlerden risk sermayesi yatırımlarına ait daha avantajlı vergi yapıları uygulamalarını talep ederse, vergi sistemleri arasındaki uyumsuzluğa ve vergi kanunlarında yapılan bu değişikliklerin risk sermayesi yatırımları üzerinde yapacağı etkiye ilişkin daha fazla bulguya ihtiyaç duyulmaktadır.

Daha fazla bilgi için: European Commission Press Release, 3 Ağustos 2012

KOMİSYON MALTA'NIN (GEMİ) TONAJ VERGİ SİSTEMİNİ DERİNLEMESİNE ARAŞTIRMAYA AÇTI

Avrupa Komisyonu, Malta'nın Avrupa Birliği'nin devlet yardım kurallarıyla uyumlu bir tonaj vergisi sistemi olup olmadığını incelemek üzere bu sistemi derinlemesine araştırmaya açtı. Eldeki bilgilere dayanarak Komisyon, yolcu taşımacılığı ve navlun için deniz taşımacılığı üzerine Avrupa Birliği'nin devlet yardımları ile ilgili kılavuz ilkelerinin izin verdiği ölçüdeki lehte vergi



ABD Vergi Reformu ile yarışmalarda madalya kazanan sporcuların vergi mükellefi olması, bu kişilerin ABD Vergi Hukukuna göre yerel kazanç elde edenlerden ziyade "Dünya çapında" kazanç elde eden Amerikalıların vergilendirilmesi başlığına dâhil edilmesinin dikkat çeken bir sonucudur.

Londra olimpiyatlarında Madalya kazanan Amerikalı sporcuların, federal vergilerden muaf olabilmelerini içeren Olimpiyat Vergisi Muafiyeti yasa tasarısı Senato ve Temsilciler Meclisine sunulmuştur.

Eğer bu kanun yürürlüğe girerse, sporcuların olimpiik müsabakalardan elde etmiş oldukları hiçbir para ve ödül vergi kapsamında olmayacaktır. Bu muafiyet 31 Aralık 2011 sonrasında alınan ödüller için de geçerli olacaktır.

Daha fazla bilgi için: Tax-News, 9 Ağustos 2012

KANADA'DA YABANCI BAĞLI ORTAKLIK RAPORLAMA KURALLARI YÜKLÜ VERGİ CEZALARINDAN KAÇINMAYA YARDIMCI OLUYOR

İster şahıs isterse şirket adi ortaklık ya da vakıf olsun Kanada'da yerleşik olanların eğer yabancı ortaklık ya da kontrol edilen yabancı ortaklıklarda hisseleri mevcutsa, Kanada Vergi İdaresi'ne elde ettikleri gelirleri ve diğer ilgili bilgileri gösteren formları göndermeleri gerekmektedir. Bu formlarla amaçlanan, mükellefin yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamesinde gelirlerin doğru olarak ve tamamının beyan edildiğinin kontrol edilmesini kolaylaştırmaktadır. Formlarda yer alması gereken bilgiler arasında mükellefin

yabancı ortaklıklarına ait mali bilgiler ile yine bu ortaklıklardan elde edilen kâr payları ve dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın yerleşik kişinin vergilendirilebilir gelir olarak beyan etmesi gereken ve kontrol edilen yabancı ortaklıklardan bazı tür faaliyet dışı aktivelere elde edilen kazançlar bulunmaktadır.

Bir yabancı şirketin eğer; Kanada'da yerleşik bir kişinin doğrudan ve dolaylı olarak bir yabancı şirkette en az % 1'lik herhangi bir sınıftan hissesi bulunuyorsa; Kanada'da yerleşik bir kişinin diğer ilgili kişilerle birlikte doğrudan ve dolaylı olarak bir yabancı şirkette en az % 10'luk herhangi bir sınıftan hissesi bulunuyorsa bu durum yabancı ortaklık olarak kabul edilir. Eğer Kanada'da yerleşik kişi ve diğer ilgili kişiler oy kullanma hakkı sağlayacak kadar yeterli hisseye sahip iseler (oy hakkı sağlayan hisselerin % 50'sini elinde bulundurma) veya Kanada'da yerleşik kişi dört veya daha az ilişkisiz kişi ile birlikte yabancı şirkette oy kullanma hakkı sağlayacak kadar yeterli hisseye sahip ise yabancı ortaklık olarak kabul edilen yabancı şirket, Kanada'da yerleşik olan kişi açısından kontrol edilen yabancı ortaklık olarak kabul edilir.

Yabancı ortaklık ya da kontrol edilen yabancı ortaklığa sahip olan Kanadalı vergi mükellefi belirli dönemlerde ilgili formları doldurmak zorundadır. Bu formların zamanında gönderilmemesi durumunda her geç bildirim için maksimum 2.500 Kanada Doları'na kadar ceza uygulanmaktadır. Bazı istisnai durumlarda her geç bildirim için bu miktar 24.000 veya daha fazla Kanada Doları'na kadar yükselmektedir.

Aynı şekilde, yıllık toplam maliyeti 100.000 Kanada Doları'nı aşan belli tip yabancı mal varlıklarına sahip Kanada'da yerleşik kişiler ile bazı durumlarda gelir ve sermaye dağıtımına kurum yöneticileri tarafından karar verilen vakıfların, sahip oldukları mal varlıklarını Kanada Gelir İdaresi'ne bildirmeleri gerekmektedir. Kayıtlı emekli tasarruf planları ve özel statüdeki belli kurumlar bu yükümlülükten muaftırlar.

Belirlenmiş yabancı mal varlıkları; banka depozitoları, yabancı taşınmazlar, yabancı ortaklık ya da kontrol edilen yabancı ortaklıklar dışındaki yabancı şirket hisseleri, yabancı tahviller ve yabancı vakıflardaki faizlerden oluşmaktadır.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 13 Haziran 2012

ÇİN HÜKÜMETİ REKLÂM VE PAZARLAMA HARCAMALARINA İLİŞKİN İNDİRİM POLİTİKASINI NETLEŞTİRDİ

Çin Vergi İdaresi ve Maliye Bakanlığı, 30 Mayıs 2012 tarihinde, reklâm ve pazarlama (R&P) harcamalarının indirim konusu yapılması ile ilgili hükümet politikasının netleştirildiği ve genişletildiği bir sirküler yayımladı. 2012 Sirküleri, 2009'da yayımlanan Sirküler'deki benzer kuralları genişletmiştir ve büyük ölçüde R&P masrafları olan fakat "Gelir Vergisi Uygulama Kurallarına" göre genel limitlere tabi olmaları nedeniyle bu masrafları indirim konusu yapamayan belli endüstrilerdeki şirketlerin, bu masraflarını vergiden indirebilmelerini amaçlamaktadır.

Önceden franchise iş modeline göre sadece alkolsüz içeceklere ait R&P masrafları ile sınırlı olan indirim hakkının kapsamı da genişletilmiştir. Bu Sirküler geçmişe yönelik olarak 1 Ocak 2011 tarihini de kapsayacak şekilde uygulanacak ve 31 Aralık 2015 tarihine kadar yürürlükte kalacaktır.

Söz konusu Sirküler'e göre, R&P masrafları mevcut yılın satış gelirlerinin % 30'una kadar indirilebilecektir. Üretim, kozmetik ürünlerinin satışı, ilaç üretimi ile uğraşan şirketlerin bu % 30'luk limiti aşan masrafları sonraki yıllara devrederek indirim konusu yapılabilecektir. Diğer taraftan, bağlı şirketlerin R&P masraflarını paylaşmak için yaptığı sözleşmelerde bir şirket tarafından % 30 sınırı aşmayan miktarlar söz konusu şirketin hesaplanan vergilendirilebilir gelirinden indirilebilecektir. Ayrıca paylaşım sözleşmesine göre bağlı şirketler tarafından yapılan harcamaların tamamı ya da bir kısmı % 30 sınırını aşmamak kaydıyla bir bağlı şirket tarafından indirim konusu yapılabilecektir.

Tütün üreticileri tarafından yapılan R&P harcamaları, vergilendirilebilir gelirin hesaplanmasında indirim konusu yapılamaz.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 13 Haziran 2012

ALMANYA'DA, YILLIK VERGİ KANUNU TASARISINDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİK ÖNERİSİ

Alman Parlamentosu 6 Temmuz 2012 tarihinde, 2013 Yılı Vergi Kanunu Taslağı'nda değişiklik yapılması konusunda değişiklik önerisinde bulundu. Değişiklik önergesi Kurumlar Vergisi, Emlak Transfer Vergisi gibi alanları kapsamaktadır.

INCOME TAX SERVICE



Tasarıda değişiklik yapılmasına ilişkin öneri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK) yapılması planlanan en önemli değişiklik portfolyo yatırımlarından elde edilen kâr payları ve sermaye kazançlarının % 95'inin vergiden muaf olması sisteminin değiştirilmesi yönündeki değişikliktir. Kâr paylarından elde edilen faize ilişkin olarak faiz indirimlerinin sınırlandırılarak bu kazançların vergilendirilebilir hale getirilmesi için zararların gelecek yıllara devredilmesi ve EBITDA'nın (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, Amortisation- Faiz, Vergiler, Değer Kaybı ve Amortismanlardan Önceki Kazanç) hesaplanması alanında değişiklikler önerilmektedir.

% 10'dan daha az hisse senedi sahipliğinden elde edilen vergilendirilebilir kâr payları, faiz indirimi sınırlaması bakımından ilgili verginin EBITDA'sını arttırmayacaktır. Şöyle ki; hisse senedi sahipliğinden kaynaklanan her türlü harcama ve zararlar, diğer portfolyo yatırımlarından elde edilen gelirlerden indirilebilecektir. Buna karşılık gelen genel düzenleme prensiplerinde, örneğin kâr payı dağıtan bağlı şirket tarafından indirim konusu yapılmadıkça, gerekli koşulları taşıyan tüm kâr payları %95'lik istisnadan yararlanabilecektir.

Parlamento, Bankacılık Kanunu aracılığı ile banka ve finansal kurumlara uygulanan "ticaret yapmak için elde tutma" istisnasının sınırlandırılmasını önermiştir. Bu istisnaya göre, finansal kurumlar tarafından elde edilen kâr payı ve sermaye kazançları, kısa süreli ticari faaliyetlere katılım amaçlı yapılan işlemlerden kaynaklanıyorsa % 95 oranındaki muafiyete hak kazanmazlar, ancak bu durumda zararların tamamı indirilebilir. Alman mahkemelerinin son içtihatlarına göre; holding şirketleri de bu kapsama girmektedir, bu yüzden

Parlamento bu istisnanın içeriğinin sınırlandırılmasını istemektedir.

Parlamento, grup şirketlerinin vergilendirilmesi kurallarının uygulamadaki şekli hataları azaltmak için yeniden gözden geçirilmesini istemiştir. AB ve Avrupa Ekonomik Alanı'nda Kurulu işyerlerinin zararlarına yönelik olarak uygulanan vergisel hükümler ile Alman ulusal vergi sistemine tabi olma kuralının gözden geçirilmesini istemiştir.

Diğer taraftan Parlamento, Hükümetten Gayrimenkul Transfer Vergisi ve mükellef tarafından hisse senedi kazanımlarındaki vergi yükünü azaltmak için kullanılan Gayrimenkul Transfer Vergisini Sınırlama Sisteminin gözden geçirilmesini istemiştir.

Haziran 2012'de Yatırım Vergisi Kanunu'nda değişiklik yapılmasını öngören reform tasarısının ertelenmesini takiben, Federal Maliye Bakanlığı tarafından, Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan katılım istisnası kuralında değişiklik yapılması önerisini de etkileyecek çeşitli değişiklikler önerilmiştir.

Parlamento, yatırım fonları aracılığı ile Alman kaynaklı kâr payları üzerinden stopaj ve gelir vergisi alınması konusunda Almanya'nın vergilendirme kapasitesinin artırılmasını sağlamak için düzenlemelerin getirilmesinden yana bir tavır içerisindedir. Kâr paylarının vergilendirilmesindeki mevcut sistemde, belirli yatırım grupları, birimlerinin geri satın alınması suretiyle vergiden kaçabilmektedir. Yeni düzenleme özel bir terim kullanmamasına rağmen vergilendirilmeyen faiz gelirleri ara dönem kârlarına karşılık olarak kullanılabilir. Dağıtılmayan kâr payları, yatırım grupları birimlerinin geri satın alınması durumunda vergilendirilebilir hale gelecektir.

Alman Parlamentosu, Almanya'nın gelecekte toplanan kesintileri iade etme yükümlülüğü riskini azaltmak için yatırım fonlarına yapılan Alman kaynaklı kâr paylarından yapılan stopaj kesintisi sisteminde değişiklik yapılmasını önermiştir. Bu değişiklik isteğinin temelinde Avrupa Birliği Adalet Divanı'nın Fransız kaynaklı kâr paylarının dağıtımında, Fransa'nın yerleşik olmayan kişilere ve fonlara uygulamış olduğu stopaj oranının AB Müktesebatının ihlali anlamına geldiği yönünde karar verdiği Santander Davası yatmaktadır.



DOLAYLI VERGİLER

AVRUPA KOMİSYONU, FRANSA'YI, YURT İÇİ BAKIM HİZMETLERİNE AİT İNDİRİMLİ KDV ORANINI DÜŞÜRMEYE ÇAĞIRIYOR

Avrupa Komisyonu, Avrupa Birliği mevzuatında yer aldığı üzere bazı kişisel hizmetlerin normal KDV oranına tabi olmasından dolayı, Fransa'ya çağrıda bulundu. Komisyon'un isteği, gerekçeli görüş şeklini almaktadır (ihlal davasının ikinci aşaması). Eğer mevzuat iki ay içerisinde uyumlu hale getirilmezse, Komisyon, durumu Avrupa Adalet Divanı'na havale edebilir.

Avrupa Birliği mevzuatı üye ülkelere, yurtdışı bakım hizmetlerinde (evde yardım, bebek-yaşlı-hasta-engelli bakımı gibi) indirimli KDV oranı uygulamaya izin vermektedir.

Fransa, çok geniş bir kategori olan "kişisel hizmetlere" indirimli KDV oranı uygulamaktadır ki bu kategoride bahçe işleri, evde ders (okula destekten farklı olarak), evde bilgisayar ve internet yardımı, bakım hizmetleri, ana ve ikincil konutlara bakım ve geçici korumalık gibi hizmetler yer almaktadır. Bu kategori ayrıca, bu sektörde faaliyet gösteren acente hizmetlerini de kapsamaktadır. Komisyon, bu hizmetlere indirimli KDV oranı uygulanmasının Avrupa Birliği mevzuatına uygun olmadığını düşünmektedir.

Daha fazla bilgi için: European Commission Pres Release, 21 Haziran 2012

ÇİN'DE PİLOT KDV UYGULAMASI

KDV reform programı çerçevesinde geçen yıl hazırlıklara girişen Çin, ilk pilot uygulamaların Şanghay'da belirlenen endüstrilerde başlatıldığını açıkladı. KDV ve İşletme vergisi (business tax) adı altında iki farklı dolaylı vergi uygulamakta olan Çin, bu sistemin meydana getirdiği çifte vergilendirme gibi sorunlarla karşılaşmaktaydı. Bunun temel nedeni, KDV mükelleflerine mahsup imkânı tanınırken, İşletme Vergisi kapsamında böyle bir mahsup mekanizmasını bulunmamasıydı. İşte bu

hususun önüne geçmek için Çin, 25 Temmuz 2012 tarihinde KDV reformuna ilişkin ilk pilot uygulamaları Pekin, Tientsin, Jiangxi, Zhejiang, Anhui, Fujian, Hubei, Guangdong gibi 10'dan fazla eyalette hayata geçirmeye başladı. Yapılan açıklamalara göre bu uygulama, 2013 yılında diğer bölgelere ve ülke çapında seçilen sektörlerle de yaygınlaştırılacak.



Nitekim Pekin şimdiden KDV pilot programına ilişkin eğitim programlarına başlamış durumdadır ve hatta Pekin'deki vergi daireleri konuyla ilgili mükellefleri bilgilendirme faaliyetlerini yoğunlaştırmıştır. Böylece mükelleflerin İşletme Vergisinden KDV'ye geçişlerinin daha kolay bir şekilde gerçekleşmesi amaçlanmaktadır. Nitekim benzer eğitimlere diğer pek çok eyalette de devam edilmekte ve mükelleflerin yeni KDV sistemi çerçevesinde ödeme ve mahsupların ne şekilde yapılacağına ilişkin bilgi kazanmaları sağlanmaya çalışılmaktadır.

Diğer taraftan Şanghay pilot projesinden kazanılan deneyimlerin Pekin pilot projesine nasıl uyarlanabileceğine yönelik çalışmalarda da bulunulacaktır. Örneğin şirketlerin reform kapsamında yer alıp almadıklarının analizi, KDV mükelleflerinin kaydı, KDV oranlarının ve

muafiyetlerinin tespiti, ticari sözleşmelerin şartlarının ve bunlara KDV reformunun etkisi gibi hususlar üzerinde durulacaktır.

Çin Vergi İdaresi ve Maliye Bakanlığı'nca ortak hazırlanan bir KDV Tebliği'nin yanı sıra, Çin Vergi İdaresi yayımladığı Bültenle alınacak idari önlemler hakkında mükellefleri bilgilendirmiştir.

Daha fazla bilgi için: Global Indirect News, 2012/ Haziran

KOMİSYON, BİRLEŞİK KRALLIK'IN, İNDİRİMLİ ORANLAR HAKKINDAKİ MEVZUATINI DEĞİŞTİRMESİNİ İSTİYOR

Avrupa Komisyonu, Birleşik Krallık'tan, enerji tasarrufu maddelerinin tedariki ve kurulumunda düşük KDV oranına izin veren mevzuatını değiştirmesini istedi. Bu önlem, KDV Direktifi ile izin verilen kapsamın dışına çıkmaktadır.

Avrupa Birliği (AB) KDV kuralları altında, üye ülkeler sadece sınırlı sayıdaki mal ve hizmetlere indirimli KDV oranı uygulayabilirler ve bunlar KDV Direktifi'nin EK-3'ünde açık bir şekilde listelenmiştir. Bu liste, enerji tasarrufu maddelerinin tedariki ve kurulumunu içermemektedir.

Komisyon'un isteği, gerekçeli görüş şeklini almaktadır (ihlal davasının ikinci aşaması). Eğer mevzuat iki ay içerisinde uyumlu hale getirilmezse, Komisyon, durumu Avrupa Adalet Divanı'na havale edebilir.

Daha fazla bilgi için: European Commission Press Release, 21 Haziran 2012

URUGUAY; ULUSLARARASI KARGO TESLİMLERİ

Uruguay'a gönderilen ve yetkili özel posta şirketleri ya da ulusal posta kurumunca dağıtımı yapılan uluslararası kargo gönderileri için geçerli olan KDV ve gümrük vergisi istisnaları, 25 Haziran 2012'den itibaren geçerli olmak üzere değiştirildi. 50 \$'dan 200 \$'a yükseltilecek muafiyet miktarlarından yararlanabilmek için gönderilerin

- 20 kg'dan az olması ve gümrük değerinin 200 \$'ı aşmaması ve

- Dağıtım yapılan adrese, takvim yılı başına kadar teslim edilecek gönderilerin ticari bir mahiyet taşımaması ve de miktarının beş gönderiyi aşmaması gerekmektedir. Kişisel kullanım kapsamındaki tıbbî gönderiler, yıllık beş gönderi sınırına dâhil değildir.

Yukarıdaki gerekliliklerin karşılanmadığı durumlarda bahse konu muafiyetler uygulanmayacaktır.

Daha fazla bilgi için: Global Indirect News, 2012/ Haziran



AVRUPA KOMİSYONU, PORTEKİZ'DEN, SİGARALAR İÇİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KURALLARINI DEĞİŞTİRMESİNİ İSTİYOR

Avrupa Komisyonu, Portekiz'den, sigaraların pazarlaması konusunda Özel Tüketim Vergisi kurallarını değiştirmesini istiyor. Portekiz'de, sigaraların satışında bir süre sınırı belirlenmiştir. Bu durum, paketleme sırasındaki mali damga (işaretleme) ile ilişkilidir. Sigaralar, tüketim için piyasaya sunuldukları yılın sonrasındaki 3 aydan daha sonra satılamamaktadır.

Avrupa Birliği (AB) Direktifine göre (Directive 2008/118/EC) tütün mamulleri üzerindeki özel tüketim vergisi şu şekildedir: tütün mamulleri, tüketim için piyasaya sunuldukları tarihte geçerli olan oranda vergilendirilmek zorundadır. Üye ülkelerin, bu orana ilave olarak bir vergi koyabilmeleri konusunda veya mali nedenlerle tütün mamullerinin dağıtımını kısımları konusunda AB mevzuatında bir

hüküm bulunmamaktadır. Portekiz satış ve pazarlama yasağı, kaçakçılığı önleme amacı açısından orantısızdır. Bu durum ayrıca, 2008/118/EC Sayılı Direktif'teki "üye ülkelerin vergi-işaretleme sistemleri, tüketim maddelerinin serbest dolaşımını engellememelidir" hükmüne de zıt düşmektedir.

Komisyon'un isteği, gerekçeli görüş şeklini almaktadır (ihlal davasının ikinci aşaması). Eğer bu konudaki vergi kuralları iki ay içerisinde uyumlu hale getirilmezse, Komisyon, durumu Avrupa Adalet Divanı'na havale edebilir.

Daha fazla bilgi için: European Commission Press Release, 21 Haziran 2012



KOSTA RİKA ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ DEĞİŞİKLİKLERİ

Kosta Rika, 28 Kasım 2012 itibariyle tütün ve alkollü içeceklerden alınan özel tüketim vergilerinde bir takım değişikliklere gitmeye hazırlanıyor. Böylece önceden genel tüketim üzerinden alınan vergiler, artık birim tüketim üzerinden alınacak. Gazlı içeceklerden alınan ve ürünün niteliğine göre değişen ÖTV (ki mevcut oranlar şu şekilde: yerli ürünlerde % 5, ithallerde ise % 10, alkollü içecek üretiminde kullanılanlarda ise % 15) yerine artık sabit bir miktar belirlenecek. Bir başka ifadeyle 250 ml'lik bir tüketim birimi başına 5.75 ₡¹ gibi bir miktarın alınması söz konusu. Kanun değişikliği

¹ Kosta Rika'nın para birimi Kosta Rika Colónu (colón costarricense-CRC) olup 1 ABD Doları yaklaşık olarak 500 CRC'ye tekabül etmektedir.

ile üretici olarak kavranacak olan karıştırıcı makineler kullanarak gazlı içecek satan lokanta vb. diğer satıcılar, bu verginin mükellefi haline gelmiş olacaktır.

Diğer taraftan yerli olarak üretilen ve ithal edilen şaraplar da vergiye tabi hale gelecektir. Ancak üzümünden yapılan şaraplarla bunun dışında kalan diğer şaraplar arasında da bir ayrıma gidilecektir.

Daha fazla bilgi için: Global Indirect News, 2012/ Haziran

KOMİSYON, MACARİSTAN'DAN PALINKAYA² UYGULANAN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İSTİSNASINI KALDIRMASINI İSTİYOR

Avrupa Komisyonu, Macaristan'ın, bazı koşullar altında meyve özlerine ilişkin olarak özel tüketim vergisinden istisna sağlayan mevzuatını değiştirmesini istiyor.

Macaristan, ev halkı tarafından üretilmiş palinka veya kişisel kullanım için üretilen meyve özlerine (yıllık en fazla 50 litreye kadar) özel tüketim vergisi istisnası sağlıyor.

Alkole ait özel tüketim vergileri, Direktif 92/83/EEC ile Avrupa Birliği mevzuatına göre uyumlaştırılmıştır. Bu Direktife göre, Macaristan'ın, kişisel kullanım için üretilen palinkanın yıllık 50 litreye kadarki kısmı için normal tüketim vergisi oranının % 50'sini indirmesine izin verilmiştir. Macaristan, AB mevzuatının izin verdiği bu istisnayı aşmıştır.

Komisyon'un isteği, gerekçeli görüş şeklini almaktadır (ihlal davasının ikinci aşaması). Eğer mevzuat iki ay içerisinde uyumlu hale getirilmezse, Komisyon, durumu Avrupa Adalet Divanı'na havale edebilir.

Daha fazla bilgi için: European Commission Press Release, 21 Haziran 2012

² Palinka: Macaristan'a özgü, içki yapımında kullanılan bir meyve

KOMİSYON VERGİ KAÇAKÇILIĞINA HIZLI CEVAP VEREBİLECEK YENİ BİR ARAÇ ÖNERMEKTEDİR

KDV kaçakçılığına karşı Üye devletlere daha hızlı ve etkin bir şekilde cevap vermeyi sağlayan hızlı tepki mekanizması bugün Komisyon tarafından kabul edildi. Hızlı tepki mekanizması sayesinde ani ve büyük çapta KDV dolandırıcılığı ile karşı karşıya kalan bir üye ülke, hali hazırda KDV Mevzuatının izin vermeyeceği bazı acil önlemleri uygulamaya koyabilecektir. Bu bağlamda, Üye ülkenin uygulayacağı tasarı, bir aylık süre zarfında KDV açısından alıcıyı tedarikçiden daha fazla sorumlu yapan geri ödeme sistemini öngörüyor. Bu, vergi kaçakçılığı çarkı gibi karmaşık kaçakçılık olaylarıyla etkin mücadelede Üye ülkelerin önemli ölçüde şanslarını arttıracak ve ayrıca onarılmaz mali kayıpları azaltacaktır. Gelecekte ortaya çıkabilecek olası yeni kaçakçılık türleri ile başa çıkabilmek için ayrıca öngörülen diğer kaçakçılıkla mücadele önlemlerine de izin verilmiş ve hızlı tepki mekanizması kapsamında yayımlanmıştır.

Vergilendirme, Gümrük, Kaçakçılık ve Denetim Komiseri Algirdas Semeta bu konudaki beyanında "Söz konusu KDV kaçakçılığı olunca vakit nakittir. Kaçakçılar kamunun kesesini soymak konusunda tasarı geliştirmede daha zeki ve daha hızlı hale geldiler. Onlardan bir adım daha önde olmaya gayret etmek zorundayız. Hızlı tepki mekanizması, sistemimizin KDV kaçakçılığı ile verimli bir şekilde mücadele etmesi konusunda uygun donanımı sağlayacaktır. Bu sistem ihtiyaç duyulan kamu gelirini koruyacak ve dürüst ticari faaliyet için eşit ve adil bir zemin yaratacaktır." dedi.

KDV kaçakçılığı Avrupa Birliği ve ulusal bütçelere her yıl birkaç milyar Euro'ya mal olmaktadır. Bazı ciddi vakalarda, bugünlerde gelişen kaçakçılık tertiplerindeki hıza bağlı olarak çok kısa zaman diliminde çok büyük toplamlar kaybedilmektedir. Örneğin, Haziran 2008 ile Aralık 2009 arasında, sera gazı emisyon izinlerindeki KDV kaçakçılığının bir sonucu olarak tahmini 5 milyon Euro kaybedildi.



© Ron Leishman - www.GlpartOf.com/437538

Hâlihazırda bir Üye devlet, Avrupa Birliği KDV Mevzuatı tarafından desteklenmeyen önlemlerle kaçakçılık ile mücadele etmek isterse, resmi olarak istisna (derogation) talep etmek zorundadır. Komisyon bu yönde bir öneriyi hazırlar ve önlemler uygulanmadan önce oybirliği ile kabul edilmek üzere KONSEYE sunar. Bu süre, bahse konu üye devletin kaçakçılığı durduracak gerekli önlemleri almasını geciktirecek kadar yavaş ve hantal olabilmektedir. Hızlı tepki mekanizması ile Üye devlet kaçakçılığa karşı belirli önlemleri uygulamadan önce yapılması gereken bu resmi prosedürün tamamlanmasını daha fazla beklemeyecektir. Bu hantallığın ve yavaşlığın yerine daha hızlı bir prosedür üye devlete bir aylık geçici bir istisna sağlayacaktır. İstisna bir yıla kadar geçerli olacaktır. Bu, daha kalıcı önlemleri oluştururken (ve eğer gerekliyse standart istisna prosedürü sürdürülürken), Üye ülkenin söz konusu kaçakçılıkla hızlıca mücadele etmesine izin verecektir.

Hızlı tepki mekanizması Kamu gelirini koruma ve Avrupa Birliğinde vergi kaçakçılığı ile mücadelenin güçlendirilmesinde araç olarak kullanılan vergiden kaçınma ve kaçakçılıkla mücadele hakkındaki "Communication" da (bkz. IP/12/697) olduğu gibi yeni KDV stratejisinde de (bkz. IP/11/508) öngörülmüştür.

Daha fazla bilgi için: European Commission Press Release, 3 Ağustos 2012

FRANSA, PETROL STOKLARI İÇİN YENİ VERGİLER GETİRİYOR

Fransız hükümeti, Temmuz 2012'de petrol şirketleri (2012 için Finans Yasası) için yeni vergiler duyurdu. Ülkede özel rejimlere göre tutulan petrol stoklarının değerine dayalı bir olağanüstü katkı tasarlanmaktadır. Bu katkının mükellefi, 4 Temmuz 2012 tarihi itibarıyla erteleyici rejime göre petrol stoklarının sahipleri olacaktır ve 2011 yılının son 3 ayının son günlerinde sahip olunan petrol ürünlerinin normal hacimlerine göre vergilendirme yapılacaktır. Bu yükümlülüğün distribütörleri, arıticıları ve toptancıları etkileyebileceği, ancak Fransız devletinin (mesela askeri stoklar) stoklarını etkilemeyeceği tahmin edilmektedir.

1 Ekim tarihinde tahakkuk edecek verginin, 15 Aralık 2012 son ödeme tarihidir. Dolayısıyla Fransa'da petrol ürünleri ticaretiyle uğraşanlar 15 Aralık 2012 tarihine kadar kazançlarını bildirebilir ve katkıyı azaltabilirler.

Global Indirect Tax News, 2012 / Haziran



GAYRİMENKULLERİN SATILMASINA VE KİRALANMASINA YÖNELİK İTALYAN KDV MEVZUATINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER

22 Haziran 2012 tarihli 83 No'lu kanun hükmü, KDV kanununun gayrimenkullerle ilgili kısmında 26 Haziran 2012 tarihinden itibaren yeni hükümler getirmiştir:

1. Mesken olarak kullanılan gayrimenkullerin, gayrimenkulü inşa eden veya yenileyen

şirketler tarafından kiraya verilmesi, % 10 KDV'ye tabi olacaktır.

2. Mesken olarak kullanılan gayrimenkullerin, gayrimenkulü inşa eden veya yenileyen şirketler tarafından yenileme ya da inşa işlemlerinden 5 yıl sonra satılması halinde, eğer şirket vergilendirme seçeneğini tercih ettiyse KDV'ye tabi olacaktır.

3. İtalyan Tapu idaresine göre, mesken olmayan gayrimenkullerin, gayrimenkulü inşa eden veya yenileyen şirketler tarafından inşa ya da yenileme tarihinden itibaren 5 yıl içinde satılması KDV'ye tabi olacaktır. Satış 5 yıldan sonra gerçekleşirse satıcı vergilendirme seçeneğini tercih etmişse vergilendirilecektir.

4. İtalyan Tapu idaresine göre, mesken olmayan gayrimenkullerin, indirimli orana tabi (% 25 ya da daha az) alıcılara satışı ya da özel satışı bundan sonra zorunlu KDV'ye (KDV istisnası da dâhil) tabi olmayacaktır. Ancak mükellefler isterlerse KDV'ye tabi olabilirler.

5. İşten işe satış senaryosunda vergilendirme tercih edilmişse ters yükümlülük mekanizması uygulanır.

KDV ORANI ARTIŞI

6 Temmuz 2012 tarih ve 95 No'lu Kanun hükmüyle KDV oranı artışları düzenlenmektedir

Bu düzenlemeyle;

- 1 Temmuz 2013 tarihinden 31 Aralık 2013 tarihine kadar standart KDV oranı % 21'den % 23 oranına artacak ve indirilmiş oranlar ise % 10 oranında % 12 oranına çıkarılacaktır.

- 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yukarıdaki oranlar sırasıyla % 22 ve % 11 oranlarına çekilecektir.

Yukarıdaki artışlar, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Hükümet bütçe hedeflerine ulaşmak için gerekli olan önlemleri almışsa, uygulanmayacaktır.

Global Indirect Tax News, 2012 / Haziran

LİTVANYA'DA İNDİRİMLİ KDV ORANLARININ KAPSAMI

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren Litvanya'daki % 9 oranındaki indirimli KDV oranları aşağıdaki ürünlere uygulanacaktır:

- Gazeteler, dergiler ve diğer sürekli yayınlar ve
 - Yolcuların, Ulaştırma Bakanlığınca ya da yetkili bir kuruluşça belirlenen düzenli rotalara göre taşınması ve yolcuların bagajlarının nakliye servisleri.
- % 5 oranındaki indirimli oran özürllüler için tasarlanmış olan teknik yardım araçlarına ve bunların korunmasına uygulanacaktır. Teknik yardım aracı; özürllüler tarafından kullanılan ve engelin sağlık, eğitim, iş hayatı üzerindeki olumsuz etkilerini gidermek amacıyla kullanıldığı teknik sistem, ekipman, araç ya da özel bir üründür.

Global Indirect Tax News, 2012 / Haziran

İSPANYA'DA KDV ORAN ARTIŞI VE DİĞER ÖNLEMLER

1 Eylül 2012 itibarıyla, İspanya'nın standart KDV oranı % 18'den % 21'e, indirilmiş oran % 8'den % 10'a yükseltilmiş ve süper indirimli oran % 4 olarak değişmeden kalmıştır. Buna ek olarak, bazı mal ve hizmet tedariklerinde indirimli oran standart oran olarak değiştirilmiştir:

- Çiçekler, dekoratif bitkiler (% 10 KDV oranı tohum, soğan, tomurcuk ve çiçek üretiminde kullanılacak ürünlere uygulanmaya devam edecektir.),
- Diskolar, parti salonları, vb. (otel ve restoran hizmetleri % 10 indirimli orandan faydalanmaya devam edecektir.),
- Artist, yönetmen, teknisyen gibi özel kişiler ya da film yapımcıları, tiyatro/müzikal organizatörleri tarafından verilen hizmetler,
- Tiyatro, sinema, sirk, eğlence parkları, hayvanat bahçeleri, sergiler, milli parklar ve genel olarak kütüphanelere, arşivlere, müzelere ve sanat galerilerine girişler hariç diğer kültürel aktiviteler,
- Spor komplekslerine erişim gibi spor hizmetleri,

- Cenaze hizmetleri,
- Sağlık, diş sağlığı ve termal tedaviler,
- Kuaför hizmeti,
- TV ve Radyo yayıncılığı,
- İthalat ve topluluk içi sanat ve antika iktisabı,
- Binalarda ve bina içi onarımlarda yenileme uygulamalarında.

Sonuç olarak, sözleşmeyi imza eden tarafından tedarik edilen mallar % 40 vergisel tabanı geçtiğinde (daha önce % 33 olan) bu çeşit tedariklerin mal tedariki sayılması için KDV kanununun 8. maddesi yenilenmiştir.

Bazı şartlar sağlandığında yukarıdaki kategorilerden bazıları KDV istinasından faydalanabilecektir.

Diğer değişiklikler aşağıdakileri içerir:

- Çiftçiler için geçerli genel sabit fiyata uygulanan oranlar artmıştır,
- İkinci el mallar, koleksiyonerler ve antikacılar için teknik yenilikler yapılmıştır.

Global Indirect Tax News, 2012 / Haziran



FRANSA'DA YABANCI ŞİRKETLER İÇİN KDV İMTİYAZI KALDIRILACAK

Fransa Vergi İdaresi, 20 Haziran 2012 tarihinde AB müktesebatı ile uyumlu olmayan yabancı şirketlerin Fransa'da bir kuruluşu olmadan KDV yönünden kayıtlı olmalarını ve geri ödeme mekanizması ile müşterilerinden KDV toplamasını sağlayan KDV idari imtiyaz sistemini 1 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kaldıracağını açıkladı.

Fransız KDV iade sistemine göre, eğer mal ya da hizmet teminini sağlayan tedarikçi Fransa'da yerleşik değilse Fransa'da kayıtlı müşteri, Fransa'da yerleşik olup olmadığına bakılmaksızın KDV ödemek zorundaydı. Tedarikçi ise müşterisinden KDV'yi tahsil edip kendi ödediği KDV'den indiriyordu. KDV idari imtiyaz sistemini uygulamak için yerleşik olmayan satıcı, Fransa'da KDV yönünden kayıtlı olmak zorunda olup, KDV'yi beyan etmek ve ödemek için de bir temsilci bulundurması gerekmektedir. 15 Ekim 2011 tarihinde Avrupa Birliği Adalet Divanı(ABAD) bu sistemin AB müktesebatı ile uyumlu olmadığına dair bir karar aldı.

Bu gelişmeler üzerine hazırlanan rehberlere göre, Fransa'da bir kuruluşu olmayan yabancı şirketlerin, Fransa'da KDV mükellefi olarak kalıp kalmayacaklarını ve KDV'yi nasıl iade alacaklarını belirlemeleri gerekmektedir. Fransa Vergi İdaresi'ni bilgilendirme ve belirli usullere uyma zorunluluğu da getirmiştir. Son olarak bu şirketlere, faturalandırma sistemini değiştirme ve müşterilerini KDV'nin onların üzerine kaldığını bildirme zorunluluğu getirilmiştir.



Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 13 Haziran 2012

DİĞER VERGİLER VE KONULAR

KOMİSYON VERGİ KAÇAKÇILIĞI VE VERGİDEN KAÇINMAYI ÇÖZMEYE ÇALIŞMAK İÇİN SOMUT ÖNLEMLER ALIYOR

Vergi suçları için asgari yaptırımlar, sınır-ötesi bir vergi kimlik numarası, Avrupa Birliği (AB) vergi mükellefi ruhsatı, vergi cennetlerine karşı daha güçlü genel önlemler; Komisyon'un, AB'nin vergi kaçakçılığı ve vergiden kaçınmaya karşı verdiği savaşı geliştirmek için ileri sürdüğü somut önerilerden sadece birkaçıdır. Daha genel bir yaklaşımla ele almak gerekirse, Komisyon'un İletişim Departmanı, şu anki önlemleri güçlendirmek ve Avrupa'da vergi kaçakçılığı ve vergiden kaçınmayı önlemek için bazı yeni girişimlerde bulunmanın yolunu arıyor.



Vergi, Gümrük, Vergi Kaçakçılığı ve Denetim Komisyoneri Algirdas Sementa şöyle diyor: "Vergi kaçakçısı, vatandaşların ceplerinden alıyor ve üye ülkeleri gelirden mahrum bırakıyor. Eğer adil ve etkin vergi sistemleri istiyorsak, bunu ortadan kaldırmalıyız. Savaşı güçlendirecek politik irade buradadır. Şimdi işe koyulma zamanıdır. 27 üye ülkeli bir birlik olarak sayı açısından çok güçlü bir avantaja sahibiz. Eğer, ortak bir strateji ile bir takım olarak hareket edersek, vergi kaçakçıları yenebiliriz ve hak edilen çok büyük miktardaki parayı geri kazanabiliriz."

Kayıt dışı ekonominin büyüklüğü, üye ülkeler çapındaki ortalama gayri safi yurtiçi hâsılanın neredeyse 5'te 1'i ve yaklaşık 2 trilyon Euro. Bu sorunun üstesinden gelmek için tek başına ülkesel çabaların yeterli olmayacağı açık. Bu nedenle İletişim Departmanı, vergi kaçakçılığı ve vergiden kaçınmayı her açıdan ele alabilmek amacıyla 3 aşamalı bir yaklaşım düzenlemektedir.

Ülkesel düzeyde ele alınacak olursa; Ülkeye Özgü Tavsiyeler'de (IP/12/513) belirtildiği üzere her ülke vergi toplamada kendi idari kapasitesini artırmaya odaklanmalıdır. Komisyon, bu alanda ülkelerin ilerlemesini yakından takip edecek ve gerekli olduğunda teknik destek sağlayacaktır. Ayrıca yerel otoriteler, gönüllü bildirim programları ile gönüllü uyumu daha kolay hale getirmelidirler. One-stop-shop (IP/12/17) ve Vergi Web-Portalı gibi AB araçlarının da bu konuda yardımcı olması gerekmektedir.

Birlik düzeyinde ele alınacak olursa; vergi kaçakçılığını çözmeye çalışma faaliyetinin etkili olması gereklidir. AB Tasarruf Direktifi sayesinde üye ülkeler, yerleşik olmayan vergi mükellefleri konusunda bilgi değişiminde bulunmaktadır. Şimdiki zorlu görev ise bu işbirliğini, ortak araçlarla güçlendirmek ve derinleştirmektir. Bu amaçla, yeniden düzenlenmiş Tasarruflar Direktifi üzerinde üye ülkelerin anlaşmaya varmaları gereklidir. Ayrıca bir dizi yeni fikir öneri sürülmüştür. Bunlardan bazıları; Avrupa sınır ötesi vergi kimlik numarası, KDV kaçakçılığı konusunda hızlı bir reaksiyon mekanizması, vergi kaçakçılığı ve vergiden kaçınma konusunda asgari bazı yaptırımlar ve AB kurallarıdır.

Uluslararası düzeyde ele alınacak olursa; vergi kaçakçılığı ile mücadelenin gerçekten etkili olabilmesi için, uluslararası ortakların, AB'ninkilere denk düzeyde iyi idare standartlarını uygulamaları gerekmektedir. Anahtar komşu ülkelerle güçlü tasarruf anlaşmaları müzakere etmek için Komisyon'un önerdiği talimatlar bu açıdan çok önemlidir. 2012 yılının sonuna kadar Komisyon ayrıca, vergi cennetleri ve agresif vergi planlayıcıları konularında "havuç-sopa" yaklaşımını benimseyecektir.

Bu yılın sonuna kadar Komisyon, vergi kaçakçılığı ve vergiden kaçınma konusunda, hızlı şekilde geliştirilebilecek bazı önlemleri de içeren bir Eylem Planı sunacaktır.

Daha fazla bilgi için: European Commission Press Release, 27 Haziran 2012

YENİ ZELANDA; MAL VE HİZMET VERGİSİ

2012 Ağustos ayı itibariyle hayata geçecek olan Mal ve Hizmet Vergisi³ elektronik beyannamesinin vergi mükelleflerine önemli faydalar sağlayacağı düşünülmektedir. Şöyle ki:

- Beyanname, mükellefin bilgilerine ve özel şartlarına göre düzenlenecek ve yalnızca mükellefle ilgili bölümler doldurulacaktır,
- Ayrıca beyanname, sonra doldurulmak üzere herhangi bir aşamada kaydedilebilir nitelikte olacaktır,
- Beyannamenin bir örneği mükellefin kayıtlarında görülebilecektir,
- Beyanname üzerindeki hesaplamaların bir kısmı otomatik olarak yapılacağından hem hesapların doğruluğu hem de daha az zahmetli olması sağlanacaktır,
- Beyannamenin gönderilmeden önce gözden geçirilmesine ve gerekirse düzeltilmesine imkân sağlanacaktır.

Daha fazla bilgi için: Global Indirect News, 2012/ Haziran

DÜNYANIN EN ZENGİNLERİNİN VE HOLLYWOOD YILDIZLARIN YENİ VATANI: SİNGAPUR

Asya'nın tropik ve zengin ada ülkesi Singapur son zamanlarda yeni bir konuyla gündemde. Singapur'daki ABD Büyükelçiliği'nin verilerine göre 2011 yılında Singapur vatandaşlığına geçen ABD vatandaşlarının sayısı 2009 yılına kıyasla neredeyse iki kat artarak yaklaşık 100 kişiye ulaşmış durumda. Bu kişiler arasında Forbes listesinde⁴ de yer alan dünyanın en zengin milyarderleri ve Hollywood yıldızları da bulunmaktadır. Bu kişilerin ülke değiştirmesinde, Singapur'un dünyada vergi sistemi açısından en çekici ülke olmasının etkisi

³ Asıl adı *Goods and Services Tax* olan ve GST olarak kısaltılan Yeni Zelanda'da uygulanmakta bir tür KDV niteliğindeki dolaylı vergi. Ayrıntılar için bkz. <http://www.ird.govt.nz/gst/gst-registering/gst-about/>

⁴ Amerika'da yayımlanan aylık bir finans dergisi.

bir tesadüf olmasa gerek. İsterseniz bu duruma biraz daha yakından bakalım:



• Bölgesel vergi sistemi

Singapur vergi sisteminin çekici olmasının en önemli unsurlarından biri, bu ülkedeki vergi sisteminin ABD'dekinden farklı olarak bölgesel (territorial) olması. Oysa ABD'de vatandaşlar ve ülke mukimi yabancı kişiler, sadece ABD'deki değil dünya çapında elde ettikleri toplam gelir üzerinden vergiye tabidirler. Aslında Singapur'da uygulanmakta olan sistem de tam anlamıyla bölgesel sayılmaz (quasi-territorial). Çünkü mükellefin Singapur'da ya da Singapur dışında elde ettiği gelirler, vergiye tabi olmakla birlikte, Gelir Vergisi Kanunu'nun 13 (7a) maddesine göre Singapur mukimi olmayan kişilerin Singapur'da elde ettikleri yabancı kaynaklı gelirler, vergiden istisnadır. Vergi müfettişlerinin, bahse konu istisnanın kişiye faydalı olacağı kanaatine varmaları halinde Singapur mukimi bu mükellefin 1 Ocak 2004 itibariyle Singapur'da elde ettiği yabancı kaynaklı gelirleri de istisna kapsamına girmektedir. Fakat elde edilen bu gelir Singapur'daki bir ortaklık aracılığıyla oluşmuşsa bu durumda istisna geçerli olmamaktadır. Böylece şirketler dışındaki gerçek kişilerin Singapur kaynaklı gelirleri ile yurt dışında elde ettikleri gelirleri vergi istisnasına girmektedir.

• Düşük vergi oranları

Mukim kişiler % 20'ye varan düşük vergi oranlarına tabiler. 250.000 doların üstündeki gelirler için en üst vergi dilimi oranı % 20.

• Sermaye kazançlarının vergilendirilmemesi

Singapur'da sermayeden elde edilen gelirler vergilendirilmemektedir. Bununla birlikte sermaye kazancı niteliğinde olmayan gelirler normal vergi oranlarına tabi olmaktadır. Gelirin

sermayeden elde edilen bir kazanç mı yoksa normal bir gelir mi olduğunun tespitinde ise Singapur Gelir İdaresi, genellikle mükellefin hangi saikle hareket ettiği, elden çıkarılan varlığın ne kadar süreyle elde tutulduğu, elden çıkarma nedeni, bu tür işlemlerin ne sıklıkla yapıldığı, alımın nasıl finanse edildiği ve elde tutulduğu süre boyunca varlıktan herhangi bir gelir elde edilip edilmediği gibi hususları göz önünde bulundurmaktadır.

• Vergi Teşvikleri

Singapur hükümeti oldukça cazip vergi teşvikleri sunmaktadır ki bunların bir kısmı özellikle kişileri cezbetmek için tasarlanmıştır.

• Veraset ve İntikalden vergi alınmıyor

Singapur'da veraset ve intikal vergisi bulunmamaktadır. Aslında önceden mevcutken 15 Şubat 2008'den sonra vuku bulan ölümler için bu vergi kaldırılarak Singapur, hem Singapurlular hem de yabancılar için çok daha çekici bir hale getirilmiştir.

• Vergi Uyumu

Singapur'da, ABD'de olduğu gibi bir FATCA yasası olmadığından, kişilerin yabancı banka hesaplarını ve diğer finansal varlıklarını Singapur Vergi İdaresi'ne bildirme zorunluluğu da yoktur. Dahası, Singapur'da vergi iade mekanizmaları ABD'ye kıyasla çok daha basit ve kolaydır. Dolayısıyla Singapur'daki mükelleflerin vergi uyum yükü ABD'ye kıyasla nispeten daha hafiftir.

• Vergi Anlaşmaları

Singapur, başta yoğun ticari ilişki içinde olduğu ülkeler olmak üzere, dünya genelinde 69 vergi anlaşması imzalamış durumdadır. Singapur'da mukim olanlar, Singapur'un imzaladığı bu anlaşmaların sağladığı indirimli stopaj oranları, belli sermaye kazançlarına getirilen vergi istisnaları, ticari kazançlara, ücretlere ve emekli aylıklarına uygulanan avantajlı oranlar gibi çeşitli haklardan yararlanabilmektedirler.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 27 Haziran 2012

KOMİSYON; İSTİKRAR, BÜYÜME VE İSTİHDAM KONULARINDA İLERİ ADIMLARI DÜZENLİYOR

Avrupa Komisyonu; finansal istikrarı artırmak, büyümeyi canlandırmak ve Avrupa Birliği (AB) çapında istihdam yaratmak amacıyla bütçesel önlemler ve ekonomik reformlar içeren bir öneriler paketi benimsedi. Bu öneriler, ülkeye özgü nitelik taşımakta ve her üye ülkenin kendi durumunu göz önünde bulundurmaktadır. Komisyon ayrıca, Euro alanı için bir bütün olarak

önerilerde bulundu. Makroekonomik Dengesizlik Prosedürü⁵ kapsamında 12 ülkeye ait derinlemesine incelemelerin sonuçlarını sundu ve Konsey'e Büyük Açık Prosedürüne⁶ ilişkin önerilerde bulundu.

Başkan Barroso "Komisyon, rekabet edebilirliği artırmak, büyümeyi ve işleri canlandırmak ve ekonomik ve parasal birliğimizi kararlı bir biçimde güçlendirmek için hem ulusal düzeyde her bir ülke tarafından hem de Avrupa Birliği tarafından uygulanması gereken önemli kararlar almıştır. Bu kararlar, Avrupa'nın ekonomik gelişiminin tam kalbinde Komisyon'un hayati rolünü yansıtmaktadır. Önerilerimiz, her bir üye ülke için özel olarak tasarlanmıştır fakat Avrupa ekonomisini yeniden dengelemek için birbiriyle tutarlı bir yaklaşım yapısındadır. Güzel bir ilerleme kaydettik, kamu finansmanları gelişmeye ve dengesizlikler çözülmeye başladı. Şimdi çabamızı ikiye katlamalıyız, daha hızlı ve daha ileriye doğru hareket etmeliyiz" şeklinde konuştu.



Komisyon son olarak, tam bir ekonomik ve parasal birlik olma yolundaki önemli adımları belirtmiştir; banka birliği, entegre olmuş finansal denetim ve tek bir depozito garantisi planı.⁷ Bu

⁵ Makroekonomik Dengesizlik Prosedürü: AB'deki makroekonomik dengesizlikleri önlemek ve düzeltmek amaçlı bir gözetim mekanizması. Göstergelere ait skorbord kullanan bir uyarı sistemi.

⁶ Büyük Açık Prosedürü: Ekonomik ve parasal birliğin düzenli şekilde işleyebilmesi için üye ülkelerin çok büyük açıklardan kaçınmaları gerekmektedir. Büyük Açık Prosedürü bu amaçla kullanılan bir yöntem türüdür.

⁷ Depozito garantisi planı: Batan bankalara sınırlı tutarlarda depozito ödeme planları.

süreç, Anlaşma ve anayasal değişiklik gibi yasal konuları göz önünde bulundurmaya gerektirmektedir ve daha ileri entegrasyon hareketlerine demokratik meşruiyet ve hesap sorulabilirlik kazandırmaktadır.

Öneri Paketinin İçeriği

Öneriler paketi, 3 ayrı fakat birbiriyle alakalı bileşenden oluşmaktadır. İlk bileşen, 27 tane ülkeye-özü ve bir bütün olarak Euro alanına ait öneriler setidir.

İkinci olarak Komisyon, bu yılın başlarında makroekonomik dengesizlikler açısından riskli görülen 12 ülkeye ait derinlemesine incelemelerin sonuçlarını yayımlamaktadır. Bu ülkeler için koruyucu eylemler içeren öneriler getirilecektir.

Komisyon son olarak, Konsey'e, Bulgaristan ve Almanya için Büyük Açık Prosedürünü uygulamamasını önermektedir.

Daha fazla bilgi için: European Commission Press Release, 21 Haziran 2012

ARJANTİN'İN, İSPANYA VE ŞİLİ İLE YAPILAN ANLAŞMALARINI 2013 YILINDAN İTİBAREN SONA ERİYOR

Arjantin vergi idaresi daha önce açıkladığı yürürlükteki vergi anlaşmalarını gözden geçirme politikasına paralel olarak İspanya ve Şili ile imzaladığı vergi anlaşmalarını sona erdiriyor. Böylece, anlaşmalarla temettü, faiz ve gayrimaddi hak bedellerine (royalties) uygulanan indirimli stopaj oranları ve diğer haklar 1 Ocak 2013 itibarıyla sona ermiş olacak.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 27 Haziran 2012

ÇİN, GERÇEK LEHTARIN TESPİTİ REHBERİNİ YAYIMLADI

Çin Halk Cumhuriyeti Vergi İdaresi 29 Haziran 2012 tarihinde yayımladığı rehberle Çin'in imzaladığı vergi anlaşmalarında yer alan "gerçek lehtar" (beneficial owner)'in tanımlanması konusunda yaşanan çeşitli sorunlara çözüm getirme yönünde bir adım attı. Bunun hemen ardından ise 30 numaralı genelgesiyle Çin'in mevcut sorunla ilgili pozisyonu hakkında

açıklayıcı bir not yayımlandı. Söz konusu genelge bir taraftan "gerçek lehtar"ın belirlenmesine açıklık getirirken bir taraftan da temettü alıcıları sıfatıyla gerçek lehtarların tespitinde basitlik sağlayan "listelenmiş şirket güvenli limanları" (listed company safe harbour) tanımladı. Bu kavramla ifade edilmek istenen ise şu: Anlaşmanın sağladığı herhangi bir haktan yararlanmak isteyen başvuru sahibi eğer söz konusu bu listeye dahil bir kuruluşsa, Çinli bir şirketten elde edilen temettünün otomatik olarak gerçek lehdarı sayılacaktır.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 27 Haziran 2012



FRANSA; VERGİ İNCELEMELERİNDE STANDART DENETİM BELGESİ UYGULAMASI

Fransa Maliye Bakanlığı'nın 1 Ocak 2013 itibarıyla bütün kurumlar vergisi mükellefi şirketlere, KDV amaçları bakımından standart bir inceleme beyannamesinin kullanımının zorunlu hale getirilmesine yönelik bir yasa teklifi sunması bekleniyor.

Avrupa Fiscalis Programı ile OECD'nin tavsiyeleri doğrultusunda yönetilmekte olan söz konusu beyanname uygulaması, vergi denetimi bakımından gerekli bilgileri ortak bir format çerçevesinde elektronik olarak kaydetme esasına dayanmaktadır.

Bu sayede, bir taraftan mükelleflerin vergi uyumunun artırılması sağlanırken, diğer taraftan da vergi denetiminin oluşturulacak ortak

muhasebe standartları aracılığıyla basitleştirilmesi imkânına kavuşulmuş olacaktır.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 27 Haziran 2012

HİNDİSTAN'DA MAURITIUS ANLAŞMASINDAN YABANCI ORTAK SERMAYE YATIRIMCILARI DA YARARLANABİLECEK

Mauritius üzerinden yapılan yatırımlara ilişkin anlaşmayla sağlanan haklardan yararlanma koşulları son yıllarda Hindistan'da sıklıkla tartışılmaktaydı. Hindistan hükümetinin yeni yasa teklifiyle birlikte bu tartışma iyice alevlenmiş durumda. 1 Nisan 2013'den itibaren geçerli olacak olan söz konusu düzenlemeye göre Mauritius Makamlarının verdiği vergi mukimlik sertifikaları için çok daha sıkı ölçütler getirilecek. Yeni yasa teklifine göre, mükelleflerin Mauritius'ta mukim olmaları ve geçerli bir mukimlik sertifikasına sahip olmaları gerekecek.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 27 Haziran 2012

POLONYANIN JERSEY İLE İMZALADIĞI ANLAŞMA YÜRÜRLÜĞE GİRDİ

Polonya Temsilciler Meclisi (Sejm) Polonya ile Jersey ve Polonya ile Guernsey arasında imzalanan anlaşmaları onayladı. 15 Haziran 2012'den itibaren yürürlüğe girecek olan Jersey'le imzalanan anlaşmayla her iki ülke karşılıklı olarak vergiyle ilgili konularda bilgi değişiminde bulunacak, kişilere ve gemi ile uçak işletmeciliği yapan şirketlere yönelik olarak çifte vergilendirmenin önlenmesi sağlanmış olacaktır. Guernsey ile imzalanan anlaşma ise her iki ülke de karşılıklı bilgi değişiminde bulunmayı taahhüt etmiş durumdadır.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 27 Haziran 2012



PLASTİK TORBA VERGİSİ İÇİN İNGİLTERE'DE ÇEVRECİ KURULUŞLAR BİRARAYA GELDİ

Büyük Britanya'da tek kullanımlık plastik poşetlere vergi konulması için çevreci gruplar İngiltere'de bir araya geldi.

Vergi Kampanyasına; İngiltere Kırsalını Koruyanlar, Temiz İngiltere ve Deniz Koruma toplulukları destek veriyor. Geçen yıl yapılan kampanyalar sonucunda süpermarketlerde kullanılan taşıyıcı çanta sayısının % 5 arttığı görülmüştür.

Atık ve Kaynak Eylem Planının (AKEP) ikinci yılındaki verilere göre, ortalama olarak bir müşteri ayda 11 adet torba kullanmaktadır. Bununla beraber Galler Ülkelerinde uygulanan torba başına 0,05 Sterlin (0,07 dolar) tutarındaki bir vergi, ekim ayı verilerine göre % 22 gibi ciddi bir düşüş meydana getirmiştir.

2013 yılında Kuzey İrlanda da, Galler gibi yeni bir vergiye hazırlanıyor. Bu uygulama, vergi oranını başlangıç olarak 2014 yılında 0,05 Sterlinden 0,10 Sterline çıkaracak. Ayrıca İskoç Hükümeti de bu vergiyi uygulamak için çalışmalara başlamıştır.

Daha fazla bilgi için: Tax-News, 09 Ağustos 2012

ULUSLARARASI VERGİ UYUŞMAZLIKLARI VE MAHKEME KARARLARI

LÜKSEMBURG FCP'NİN, İSVEÇ'DE STOPAJ VERGİSİ ÖDEME YÜKÜMLÜLÜĞÜ YOKTUR

2011 Mart ayındaki davada, İsveç İdari Temyiz Mahkemesi, Lüksemburg FCP⁸ şeklinde kurulmayı taahhüt eden "non-UCIT"⁹ fonların İsveç'te stopaj vergisi ödeme yükümlülüğünün bulunmadığına hükmetmiştir. Mahkeme kararının yasal dayanağı, İsveç Stopaj Vergisi Kanununun sadece yabancı bireylere (ve yabancı bireylerin aynı haklarına) ve yabancı tüzel kişilere vergi yükümlülüğü getirmesidir. Bunun dışında, İdari Temyiz Mahkemesi, Lüksemburg FCP'nin İsveç Yatırım Fonlarına benzer şekilde organize olduğunu kabul etmiştir. Bundan dolayı, mahkeme fonların tüzel kişi olmaması ve stopaj vergisi bakımından şeffaf olmaması nedenleriyle stopaj vergisinin tarh edilmemesi gerektiğine ve stopaj yoluyla alınan vergilerin, fonlara geri iade edilmesi gerektiğine karar vermiştir.

Nisan ayında reddetmiştir. Bu durumda İdari Temyiz Mahkemesinin kararı halen geçerlidir ve Lüksemburg FCP şeklinde kurulmayı taahhüt eden fonlara ve tüzel kişilikleri bulunmayan ve İsveç yatırım fonu şeklinde örgütlenen diğer yatırım fonlarına uygulanmalıdır.

Bu bağlamda belirtmek gerekirse; 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren, Avrupa Ekonomik Bölgesi içinde mukim bazı yabancı fonlara ve İsveç'in vergisel konularda karşılıklı bilgi değişimini içeren vergi anlaşmaları imzaladığı ülkelerde mukim fonlara yapılacak kâr payı dağıtımları üzerinden gelir stopaj vergisi alınması uygulaması kaldırılmıştır.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 22 Haziran 2012



Vergi İdaresi, kararı temyiz etmiştir. Ancak, Yüksek İdare Mahkemesi, temyiz kararını 2012

⁸ FCP (Fonds commun de placement): Tüzel kişiliği olmayan "Yatırım fonları" açık uçlu olan kolektif yatırıma dayalı güven veya şirket hukukuna dayalı fonlar.

⁹ Non-UCIT Fonlar, AB Yasalarından ziyade yerel yasalara göre oluşturulmuş, bulunduğu üye ülke dışında diğer AB üye ülkeleri içinde satış izni olmayan fonlardır.

ALMANYA FEDERAL VERGİ MAHKEMESİNİN FAİZ İNDİRİMİNİ SINIRLAMA KURALI İLE İLGİLİ ANAYASAL KAYGILARI BULUNMAKTADIR

13 Mart 2012 tarihli kararı ile Almanya Federal Vergi Mahkemesi, faiz indirimi sınırlama kurallarıyla ilgili anayasal kaygıları nedeniyle Alman Halka Açık Limited Şirketine (German AG) yönelik vergi tarhının icrasını geçici olarak durdurma kararı aldı. Almanya Federal Vergi Mahkemesi, Munich vergi mahkemesinin vergi mükellefinin yürütmeyi durdurma başvurusunu reddeden kararını bozdu.

Faiz indirimi kuralına göre; indirilebilir faiz gideri, şirketin faiz, vergiler, değer kaybı ve amortisman düşülmeden önceki kazancının % 30 ile sınırlandırılmıştır. Sınırlı indirimin tek bir istisnası "münferit indirim" hükmüdür (stand-alone clause). Münferit indirim istisnası genel olarak eğer vergi mükellefi, şirketin bir grup şirketi olmadığını ve herhangi bir grup şirketinin önemli hissedarlarından, bu hissedarlarla alakalı taraflardan veya alacağı

teminat altına alınmış üçüncü kişilerden¹⁰ (zararlı hissedar finansmanı) aldığı borçlara karşılık yapmış olduğu net faiz ödemeleri masraflarının % 10'undan fazla olmadığını kanıtlarsa, uygulanmaktadır. Zararlı hissedar finansmanı; hissedarın direkt olarak şirkete kredi tahsis ettiği durumda bankanın borcu veren hissedara, borcu rücu hakkını saklı tutması hallerinde ortaya çıkmaktadır. Bu kural esas olarak karşılıklı finansmanı hedeflemektedir ama vergi yetkililerine göre, bu ayrıca nitelikli hissedarın banka kredisi sağlanması durumunu da kapsamaktadır.

Prensipite, bu davada vergi mükellefi münferit indirim kuralına dayanmaktadır. Bununla birlikte vergi mükellefinin hissedarı, zararlı hissedar finansmanına karine oluşturan doğrudan borçlanma bağlamında banka garantisi sağlamıştır. Sonuç olarak vergi mükellefi tüm faiz masraflarını indiremeyecek ve kurumlar vergisi ödemek zorunda kalacaktır.

Federal vergi mahkemesi vergi tarhının icrasının durdurulması talebini kabul etmiştir. Mahkeme gerçekte, faiz indiriminin sınırlandırılması kuralını, anayasal olarak sorgulamamıştır ama zararlı hissedar finansmanı karinesinin, banka garantisinin etki alanının geniş olması nedeniyle zayıf olduğu ve bundan dolayı anayasadaki eşitlik prensibinin zarar gördüğü kanısındadır.

Almanya'da kanunların anayasaya uygunluğuna karar vermede tek yetkili mahkeme olan Anayasa Mahkemesi'nin, Federal Vergi Mahkemesi ile aynı kanıda olup olmayacağını izlemek gerekir. Çünkü Federal Vergi Mahkemesi'nin kararı sadece geçici bir yasal koruma sağlamaktadır.

Federal Vergi Mahkemesi konuyu Anayasa Mahkemesine havale etmemiştir. Bununla birlikte bahsi geçtiği üzere Federal Mahkemenin anayasal şüphesi mevcuttur. Ancak ilk derece mahkemesi olarak Münih Vergi Mahkemesinin anayasa mahkemesine danışma hakkı bulunmaktadır.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 22 Haziran 2012

FRANSIZ MAHKEMESİNİN KARARI, TÜM SINIR ÖTESİ YENİDEN YAPILANDIRMALAR ÜZERİNE VERGİ KONULMASINA NEDEN OLACAKTIR

2011 yılında Paris İdare Mahkemesi tarafından verilen bir karara göre; bir şirketin yeniden yapılandırılması, Fransız şirketinin yapılandırmadan önce Fransa'da elde ettiği gelirden daha az gelir elde etmesine neden olursa, yapılandırma dolaysız kâr transferi olarak kabul edilebilecektir.



Dava, kendi nakit havuzu faaliyetlerini ilişkili İsviçre şirketine (Merkezi Avrupa Nestle Şirketi) transfer eden Fransız şirketini (Fransız Nestle şirketi) kapsamaktadır. Nakit havuzu, münhasıran Fransız şirketi ile ilişkili tarafların çıkarları için uygulanan bir idari işlemdir. Fransız şirketi, nakit havuzu faaliyetinin transferi için herhangi bir ödeme almamıştır. İdare Mahkemesi, dâhili bir idari işlevin yabancı bir şirkete devrinin, her ne kadar işlev diğer bağlı şirketleri içerse de, emsale uygunluk ilkesine göre bir ücret ödenerek yapılması gerektiğine hükmetmiştir.

Fransız dava hukuku, değerli maddi ve gayri maddi malların bir ücret alınmadan transferini, kâr transferi olarak kabul etmektedir. Nakit birleştirme sözleşmeleri bakımından, taraflar münhasıran ilişkili şirket konumundadırlar ve nakit havuzuna katılıp katılmama konusunda serbestlikleri bulunmamaktadır. Bundan dolayı, nakit havuzu faaliyetinin transferinin, devir edilenler bakımından bir ödeme gerektirmediği argümanı ortaya konulabilir. Çünkü bu durum değerli gayri maddi mülkiyetlerin transferi durumunu

¹⁰ Bu terim genel olarak "zararlı hissedar finansmanı" (harmful shareholder financing) olarak adlandırılmaktadır.

yaratmamaktadır. Bununla birlikte Mahkeme, dolaylı kâr transferinin varlığını kabul eden Fransız vergi otoritelerinin tarafını tutarak, emsale uygunluk prensibini düzenleyen Genel Vergi Kanununun 57 nci Maddesine atıf yapmıştır.

Kazançların Dolaylı Transferi Karinesi:

Madde 57'ye göre, Fransız vergi makamları mutlaka hem ilişkili taraflar arasında bağımlı bir ilişkinin varlığını hem de kârların transferinin gerçekleştiğini ispat etmek zorundadır. Yani vergi makamları, Fransız şirketinin, yabancı bir şirkete bağlı olduğunu ya da yabancı şirketi kontrol ettiğini ve kârların veya avantajların bu yabancı şirkete/şirketlere doğrudan transfer/hibe edildiğini kanıtlar ise kârların dolaylı transferinin gerçekleştiği karinesi oluşturulabilir. Bundan dolayı bu davada, vergi mükellefi transfer işlemi için yeterli ödemenin yapıldığını kanıtlayarak karinenin aksini iddia edebilir.



İdare Mahkemesi, vergi makamlarının tarafını tutarak, bu olayda, İsviçre şirketinin, Fransız şirketinin nakit havuzu faaliyetini kendisine devrinde, ücret ödemedeki hatasının kârların dolaylı transferi bakımından karine oluşturduğunu kabul etmiştir. Mahkeme, vergi mükellefinin dolaylı kâr transferini düzenleyen yasal mevzuat ile alakalı unsurlara itiraz etmediğini ama basitçe nakit havuzu faaliyetlerinin genel idari faaliyetler

olduğundan gerçek değerinin bulunmadığını iddia ettiğini gözlemlemiştir.

Aslında vergi mükellefi; yabancı şirketten elde edilen gelirin yeniden yapılandırılan şirket için yeterli bir tazminat olduğunu belirterek karinenin aksini ispat edebilecektir. Mükellef, kendi şirketinin bu devir işlemi herhangi bir ödeme kabul etmeden yapabilmesini haklı gösteren nedenlere sahip olmalıdır.

Kararın Yasal Dayanağı – değerli gayri maddi hakların devri veya gelecekteki ödemeler gelir kaybı mıdır?

Mahkeme; Grubun müşterilerinin “bağlı müşteri” olduğu gerçeğinden hareketle, bunların karineye bir etkisinin olmadığını ve bu vakada kârların dolaylı transferinin bulunduğunu bu yüzden de bunun vergi mükellefine bu faaliyeti hiçbir ücret almadan transfer etme hakkı vermediğini belirtmiştir. Mahkeme bu bağlamda, vergi mükellefinin idari fonksiyonların bir değeri olmadan nakit havuzu faaliyetlerinin içinde yer aldığını iddia edemeyeceğini belirtmektedir. Mahkeme bunu çeşitli argümanlara dayandırmaktadır. Birincisi; “Yönetim Teorisinin Olağanüstü İşleyişi” teorisine göre; bir şirket münhasıran kendi üyesi olduğu grubun diğer üyeleri bu faaliyetten yararlırsa bile gerçekleştirdiği faaliyetten dolayı bir ödeme almak zorundadır. Nakit birleştirme düzenlemelerinde bundan dolayı diğer taraflar nakit havuzu liderine, şirket içi alışverişler dolayısıyla ödeme yapmak zorundadırlar.

Mahkeme bu kararı şu şekilde desteklemektedir. Liderin, müşterilerinin bağlı müşteri olduğundan hareket edildiğinde, bu durum, faaliyet üçüncü taraflara aktarılmadan halen bağlı kişiler arasında işlem görse de nakit havuzu işlemlerinin bir değeri olmadığı anlamına gelmemektedir.

Mahkemenin kararının bu yönleri; fonların yönetiminin merkezileştirilmesi fonksiyonundaki parasal değer varlığının düzenleme içinde yer alan müşterilerden kaynaklandığını göstermektedir. Bununla birlikte mahkeme, bu müşterilerin seçimi ile ilgili gerekli kriterlere yönelik spesifik bilgiler elde etmedikçe; mahkemenin, müşteri tabanlı faaliyetin Fransa’daki nakit havuzu işlemine katma değer katıp katmadığını göz önüne aldığından emin olmak oldukça zordur. Mahkemenin kararında böyle bir netliğin bulunmamasından dolayı; ödemenin

muhtemel gelir kaybı tazminatı olarak karakterize edilip kararın oluşturulduğunu söylemek de mümkündür.

Bunun ötesinde; kendi fon yönetimi hizmetlerine karşılık olarak Fransız şirketine bedel ödeyen bağlı şirketler ile ilgili bulgular, mahkemenin faaliyetin değerini ispatlamasına yardım edecektir. Mahkeme, Fransız vergi mükellefinin kendi yönettiği fonların dağıtımından dolayı ücret aldığına ve mükellefin herhangi bir değiş tokuş riskine maruz kalmadan kâr payının çok avantajlı olduğuna dikkat çekmektedir. Bundan dolayı, mahkemenin düşüncesi; parasal değer; bağlı müşterilerin varlığından değil, şirketin yeniden yapılandırılmasından kaynaklandığı şeklinde görülmektedir. Mükellef için kendi faaliyetlerinin takip eden devrinin negatif etkileri; müşteri tabanını kaybetmek değil, muhtemel gelirlerinde azalış olacaktır.

Kararın ikinci kısmı bu hipotezi teyit etmektedir: Mahkeme, vergi yetkilileri tarafından, Fransız vergi mükellefine fon faaliyetleri nedeniyle ödenen bedellere dayalı olarak hazırlanmış olduğu yeniden saptanan matrah miktarlarını düşürmüştür. 2001 ve 2002 yıllarında vergi mükellefinin nakit havuzu faaliyetleri için alınan bedeller muhtemel gelir kayıplarının hesaplanmasında baz olarak kullanılmıştır.



Taxation

Hâkim, denetim döneminde mükellefçe uygulanacak efektif vergi oranları için belirlenen yeniden saptanan vergi matrahlarını düşürmüştür. Dava açılmadan önce, Fransız vergi yetkilileri vergi oranlarının daha yüksek olması konusunda ısrar etmekteydiler, ama sonunda vergi oranlarının emsale uygunluk prensibine göre uygulanmasına karar verdiler. Bundan dolayı

mahkeme, kararında yeniden matrah tespitine yol açan gelirleri göz önünde tutarak şirketin muhtemel kâr kayıplarının yeniden yapılandırılması tahminine dayanmıştır.

Zarar Tazminlerinin Kârdan Karşılanması ile Alakalı OECD Prensipleri:

İşletmenin yeniden yapılandırılması için bedel ödenmesi ile ilgili yeni ortaya çıkan prensipler mahkeme tarafından benimsenmiştir. Çünkü OECD Transfer Fiyatlandırması Rehberinde bu kurallara atıf yapılmıştır. Rehberin E Bölümünün IX. Başlığı “yeniden yapılandırılan şirketin, mevcut anlaşmaların sona ermesi veya yeniden müzakeresine dayanan zarar tazminatı” ile ilgilidir. Rehber, yeniden yapılandırma faaliyetlerinin sıklıkla yeniden yapılandırılan şirketleri olumsuz olarak etkileyebilen sözleşmeye dayalı anlaşmaların sona erdirilmesi ile neticlendiğini belirtmektedir. Bu negatif etkiler; yeniden yapılandırma maliyetleri, değiştirme maliyetleri ve/veya muhtemel kâr azalmaları şeklinde etki göstermektedir. Bundan dolayı şirketler hem ilgili taraflarla olan ticari işlemlerinde hem de ilgili taraflarla olan sınır aşan yeniden yapılandırma bakımından emsale uygunluk standartlarına uyum sağlamalıdır.

OECD rehberi, emsale uygunluk prensiplerini yeniden yapılandırma faaliyetlerine uygularken, yeniden yapılandırılan şirketin olağanüstü maliyetlere maruz kaldığını ve bağımsız taraflar arasında ödenecek tutara eşdeğer bir ödemenin yapıldığını farz eder. Bundan dolayı; bazı şartlar altında, OECD, yeniden yapılandırmadan sonra sözleşmeye dayalı anlaşmaların sona erdirilmesine bağlı muhtemel kâr azalmaları bakımından tazminata izin verir. Bununla birlikte rehber; her sözleşmeye dayalı anlaşmanın bir tazminat gerektirmeyeceğini de vurgular. Karşılık ödemeleri, bağımsız tarafların bir ödeme özel koşulunun eklenmesi ile tazminat üzerinde anlaşmaya varmaları şartına bağlıdır.

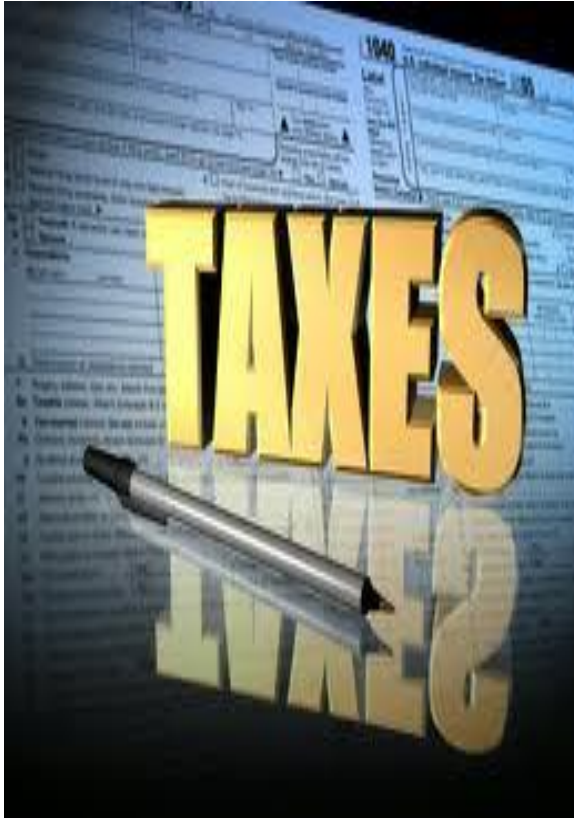
Bu prensip uygulansın ya da uygulanmasın, OECD dört basamaklı bir test önermektedir:

1. Yazılı sözleşme, tazminat ödenmesi ile alakalı bir hüküm içeriyor mu?
2. Emsale uygunluk şartı doğal mı?
3. Yasal veya vergisel hükümler telafi hakkından bahsediyor mu?
4. Emsale uygunluk durumunda, hangi taraf diğer tarafa bedel ödeyecektir?

Bununla birlikte bu tür bir test, aynı grup içindeki bağlı şirketlerin birbirini destekleme faaliyetlerinin devri durumunda uygun olmayacaktır. Aslında, bir grubun üçüncü bir taraf ile aynı şartlar altında nasıl nakit havuzu sözleşmesi imzalayacağını kestirmek oldukça güçtür. Bundan dolayı her ne kadar yeniden yapılandırma işlemleri için bedel ödenmesi ile ilgili yeni prensipler eklenmişse de ileriki gelişmelere kadar bunun uygulanması problemlili olacak gibi görünmektedir.

Nestle Grubu, mahkeme kararını temyiz etmiştir. Eğer Temyiz Mahkemesi, İdare Mahkemesinin kararını desteklerse, idari nitelikte olsa da bir faaliyetin transferinin, bir bedel ödenmesi gerekmeden “dış kârların transferi” olarak sınıflandırılması ihtimali olacaktır. Bununla birlikte yukarıda yapılan analizlerin ışığında, Temyiz Mahkemesinin alt mahkemenin kararını tasdik etmesi olası görünmemektedir.

Daha fazla bilgi için: World Tax Advisor, 22 Haziran 2012



AVUSTRALYA İDARİ TEMYİZ MAHKEMESİ MOTOR ENDÜSTRİSİ LEHİNE KARAR VERDİ

Avustralya’da İdari Temyiz Mahkemesi¹¹, motorlu araç üretici ve dağıtıcılarına yapılan teşvik ödemelerinin beş farklı türüne uygulanmak üzere Mal ve Hizmet Vergisi¹² bakımından önemli bir karar verdi. Mükelleflerce yapılan “tedarik” “mahiyetindeki” teslimlerin her birinin MHV’ye tabi bir “teslim” olup olmadığı hususu etrafında dönen uyuşmazlığa Mahkemenin cevabı mükellefler lehine oldu ve beş ödemenin üçünün vergiye tabi olmadığına karar verildi.

Daha fazla bilgi için: Global Indirect News, 2012/ Haziran

AVRUPA BİRLİĞİ ADALET DİVANI’NIN (ABAD) KDV İADELERİNE İLİŞKİN BİLEŞİK FAİZLER HAKKINDAKİ KARARLARI

Avrupa Birliği Adalet Divanı (ABAD), KDV iadelerindeki bileşik faiz hakkındaki Littlewoods ve Ors davalarına ilişkin kararını verdi. Yüksek mahkeme, fazla KDV tutarları ödeyen mükelleflerin, bunu nasıl tazmin ettireceğine ulusal mahkemelerin karar vermesi gerektiğine hükmetti. ABAD’ın, verimlilik ilkesini; faizlerin hesaplanmasına ilişkin ulusal kanun hükümlerinin, mükelleflere yersiz KDV ödenmesi durumunda mükelleflerin yeterli bir tazminattan mahrum bırakılmamasını gerektirdiği şeklinde yorumlamasına rağmen, Littlewoods’a ödenen basit faizin, fazla ödenen KDV’den fazla olduğuna karar verdi. Bu konudaki davaların bir süre daha devam etmesi beklendiği halde, mahkemenin, mükelleflerin kayıpları için yeterli bir tazminata yetkili olduklarını ve bunu engelleyen herhangi bir İngiliz yasasının uygulanmaması gerektiğine ilişkin bulguları mükellefler için gene de iyi bir haberdir.

¹¹ Asıl adı *Administrative Appeals Tribunal* olan bu mahkemeyi Türkçe’ye İdari Temyiz Mahkemesi ya da kısaca Danıştay olarak çevirebiliriz. Mahkeme hakkında daha fazla bilgi için bkz. <http://www.aat.gov.au/>

¹² Asıl adı *Goods and Services Tax* olan ve GST olarak kısaltılan Avustralya’da uygulanmakta bir tür KDV niteliğindeki dolaylı vergi. Ayrıntılar için bkz. <http://tinyurl.com/8wjybp5>

Avrupa Birliği Adalet Divanı (ABAD)'nın, İhtiyari fon yönetiminin KDV'ye tabi olduğuna ilişkin Kararı:

ABAD, Deutche Bank AG davasına ilişkin kararında, A-G Sharpston davasındaki görüşünü devam ettirerek, birbiriyle çok yakın ilişki içinde olan tavsiiye ve yönetim unsurlarını içeren bankalar tarafından sağlanan ihtiyari yatırım hizmetlerinin KDV'den istisna olmadığını teyit etmiştir. Bu karar, Almanya'da aynı hizmetlere uygulanan KDV düzenlemesiyle uyum halindedir.

Avrupa Birliği Adalet Divanı (ABAD)'nın Bazı KDV cezalarının orantısız olabileceğine ilişkin Kararı:

ABAD, Letonya davasında, bazı cezaların orantısız olabileceğine karar verdi. Dava, Letonyalı bir mükellef olan Ainars Redlihs'in kendine ait olan bir ormandan kereste satışı için KDV mükellefiyeti tescil ettirmemesine ve dolayısıyla satışları (satışların aslında özel amaçla kullanılan ormana fırtınanın verdiği zarardan kaynaklandığı iddia ediliyordu) için KDV hesaplanmamasına ilişkindir. ABAD, burada bir ekonomik faaliyet olup olmadığına karar verecek olanın ulusal mahkeme olduğuna karar verdi. Ancak ABAD, dava hakkında Letonya Vergi İdaresince (bildirilmeyen işlemlerin vergisinin % 100'ü oranında ceza) verilen ceza için bazı yorumlar yaptı. ABAD, öncelikle üye ülkelerin kendi vergi cezalarını belirlemede serbest olduklarını ve kendini vergi dairesine tescil ettirmeyen mükelleflere ceza uygulamasının kabul edilebilir olduğunu kabul etmekle birlikte, ABAD vergi cezalarının orantısız olmaması gerektiğini ve halen vergiden bağımsız olarak tahsil edilebilecek olan verginin oranında belirlenen bir cezanın orantısız olabileceğine karar verdi.

Global Indirect Tax News, 2012 / Haziran

İSKONTO OLARAK ALGILANACAK KDV AMAÇLI KÂR PAYLARI HAKKINDA KARAR

25 Haziran 2012'de Polonya Yüksek İdare Mahkemesi, tedarikçiler tarafından alınan kâr paylarının, müşterilerine KDV amaçlı vergisel tabanı etkileyecek belirlenmiş şartlar karşılandıktan sonra yapılan nakit iskonto olarak algılanması gerektiğini belirten bir karar yayınladı.

Kâr paylarına KDV uygulaması, vergi otoritelerinin kâr paylarına KDV'ye tabi ayrı işlemler olarak davranılması gerektiği ve mahkemenin kâr paylarının KDV'nin alanı dışında olduğuna dair kararının çelişmesi nedeniyle tartışma konusu olmuştur.

Kâr payı alan vergi mükellefleri KDV uygulamasının kararla uyumlu olup olmadığına, vergi ve iş dünyası için ters etkiler ortaya çıkarmayacağına dikkat etmelidirler.

Polonya Dışındaki AB Üyesi Ülkede İlan Edilen Malların İhracı

Polonya Yüksek İdare Mahkemesi, 25 Haziran 2012' de Polonya'dan AB dışına mal ihraç edilen durumlarda ancak gümrük prosedürünün başka bir AB ülkesinde başlaması halinde işlemin Polonya KDV sistemine göre malların ihracı olarak değerlendirilebileceği ve % 0 KDV oranı uygulanabileceği hususunda bir karar yayınladı. Bu kararla Polonya KDV kanunlarına göre belirsiz olan bir durum açıklığa kavuşmuş oldu.

Global Indirect Tax News, 2012 / Haziran



ÜLKELERİN VERGİ YAPILARI

İTALYA



YATIRIM PRENSİPLERİ

Para Birimi: Euro

Döviz Kontrolü: Herhangi bir döviz kontrolü veya geri gelen fonlarla ilgili kısıtlama bulunmamaktadır. Mukimler ve mukim olmayanlar ülke içinde ve dışında döviz bulundurabilirler ve dolaylı ve dolaysız yatırımlar herhangi bir yabancı para ile yapılabilir. Vergisel amaçlar bakımından döviz sahiplerinin, İtalya dışında sahip oldukları döviz miktarlarını bildirmeleri gerekmektedir. Fonlar, bir banka aracılığı olmadan İtalya'ya geri dönebilir.

Muhasebe Prensipleri / Mali Bildirimler: İtalyan GAAP ve IFRS/IAS mali bildirimleri mutlaka yıllık olarak yapılmalıdır. Konsolide hesaplar eğer belli eşikler aşırsa mutlaka hazırlanmalıdır.

Temel Ticari İşletmeler: Anonim şirketler, limited şirketler ve yabancı şirketlerin şubeleri

KURUMLAR VERGİSİ

Mukimlik: Bir şirketin vergisel amaçlar bakımından İtalya'da mukim sayılabilmesi için; kanuni merkezinin, etkin yönetim yerinin İtalya'da bulunması veya mali dönem içinde en az 183 gün ana ticari faaliyetlerinin İtalya'da yapılması gerekir. Bir İtalyan şirketinde kontrol edici payı elinde bulunduran İtalyan vergi mükellefi tarafından kontrol edilen yabancı şirketler veya İtalyan

mukimlerin yönetim kurulunda çoğunluğu temsil ettiği yabancı şirketler, aksi ispatlamadıkça, İtalya'da vergi mükellefi kabul edilirler.

Vergilendirmenin Temeli: İtalya'da mukim şirketler dünya üzerinde elde ettikleri tüm gelirler üzerinden vergiye tabi tutulurken, İtalya'da mukim olmayan şirketler sadece İtalya'da elde ettikleri gelirler üzerinden vergilendirilirler.

Vergilendirilebilir Gelir: Kurumlar vergisi amaçları bakımından bir şirketin vergilendirilebilir geliri; mali dönem içinde elde ettiği net gelirdir. Şirketler tarafından elde edilen tüm gelirler şirket geliri olarak kabul edilir ve kurumlar vergisine tabi tutulur. (Örneğin; ticari kazançlar, kâr payları, faiz gelirleri, telif hakları gibi pasif gelirler ve değer artış kazançları) Vergilendirilebilir gelir, bazı ayarlamalar ile birlikte kâr ve zarar hesaplarında yer alan sonuçlara dayanmaktadır. Eğer bir şirket kâr ve zarar hesaplarında yeterli gelire sahip değil ise veya belli göstergelere göre kârlı değil ise (faal olmayan şirketler) bazı karinelere göre belirlenen vergilendirilebilir gelire en yüksek kurumlar vergisi oranı uygulanır ve yıla ait muhtemel vergi zararlarının indirimine izin verilmez.



Değer Artış Kazançları: Değer artış kazançları genel olarak normal gelir şeklinde muamele görür ve % 27,5 oranında kurumlar vergisine tabi tutulur. Bununla birlikte iştiraklerin satışından elde edilen değer artış kazançlarının % 95'i eğer şu şartlar sağlanırsa vergiden istisna tutulmuştur: (1) İştirakin 12 ila 13 ay arasında bir dönemde sürekli olarak elde tutulmuş olması, (2) İştiraklerin, elde edilmesinden sonraki ilk mali bildirimde mali duran varlık olarak sınıflandırılmış olması, (3) İştirak edilen şirketin, İtalya'nın Kontrol Edilen Yabancı Kurum Listesi'nde yer alan vergi cenneti ülkelerde mukim olmaması, (4) İştirak edilen şirketin ticari bir faaliyet yürütmesi (bu şart eğer şirket varlıkları ticari faaliyette kullanılmayan gerçek mülkler olarak gösterilirse karşılanamayacaktır). Son iki şartın mutlaka son üç yıl içinde tamamlanmış olması gerekmektedir.



Zararlar: Zararlar sonraki dönemlere devredilebilir ve kurumlar vergisi gelirlerinden mahsup edilebilir. 2011 yılından itibaren; vergi zararları hatta önceki yıllarda meydana gelen zararlar da 5 yıllık zaman aşımı süresine tabi olmayacaktır. Bununla birlikte içinde bulunulan yılın vergilendirilebilir gelirinin % 20'sinden, devreden zararlar mahsup edilemeyecektir ve kurumlar vergisine tabi olacaktır. İlk üç vergilendirme döneminde gerçekleşen şirket zararları, eğer ki bu zararlar yeni ticari faaliyetlerle ilişkili ise, sonraki dönemlere devredilebilecek ve tam olarak kurumların vergilendirilebilir gelirlerinden mahsup edilebilecektir. Zararların geriye yürütülmesine izin verilmemektedir.

Oran: Kurumlar vergisi oranı % 27,5'dir. Buna üretim faaliyetlerinden alınan % 3,9 oranında bölgesel vergi eklenir (Bu vergi şirketler

üzerindeki diğer vergiler bölümünde anlatılacaktır).

Ek Vergi: Faal olmayan şirketler % 38 oranında kurumlar vergisine tabidirler. Enerji sektöründe faaliyet gösteren bazı şirketler, % 10 oranında ek kurumlar vergisine tabidirler.

Alternatif Minimum Vergi: Tek başına bir alternatif minimum vergi bulunmamaktadır ama belli şartlar altında karineye göre tespit edilen vergilendirilebilir gelirlere uygulanabilmektedir.

Yurt Dışı Vergilerin Mahsubu: Yabancı vergilerin mahsubuna; nihai yabancı verginin ödendiği yıldaki yabancı kazançlar için ödenen İtalyan net vergisinden mahsup edilecek şekilde izin verilmektedir. Toplam mahsup tutarı İtalyan vergi borcunu aşamaz.

İştirak Muafiyetleri: İtalyan tam mükellef kurumlar vergisi mükelleflerine, şubeleri tarafından ödenen yerel ve dış kaynaklı kâr paylarının % 95'i kurumlar vergisinden istisnadır. Eğer şube, listelenmiş vergi cennetlerinde mukim ise veya kâr payı kara listeye alınmış ülkeler vasıtasıyla dağıtılmış ise istisna uygulanmaz. Kâr payları mutlaka dağıtım yapanın mukimi olduğu ülkede indirim konusu yapılamaz olmalıdır. % 95 istisnadan faydalanabilmek için herhangi bir elde tutma süresi veya minimum sahiplik yüzdesi gerekmemektedir.

Holding Şirketi Rejimi: Özel bir holding şirketi rejimi bulunmamaktadır. Yukarıda belirtildiği üzere kâr payları ve değer artış kazançları % 95'lik istisnadan faydalanırlar.

Teşvikler: İşletmelerin yeri ve büyüklüğüne göre verilen tüm teşvikler mutlaka AB kuralları ile uyumlu olmak zorundadırlar. Şirketler, teşvikleri müzakere ederken mutlaka teşviklerin ön onaya mı yoksa AB'nin müteakip incelemesine mi tabi olacağına karar vermelidirler. Yatırımcılar AB kurallarını ihlal etmeden veya Avrupa Komisyonunu bilgilendirmeden 3 yıllık dönemde 100.000 Euro'ya kadar teşvikten faydalanabilirler. Teşvikler, proje yardımı, uygun koşullu borçlar ve vergi kredileri şeklinde olabilmektedir. Bazı teşvikler, başvuranların gerekli koşulları sağlaması halinde otomatik olarak verilir. Diğerleri, değerlendirme prosedürlerinin başarıyla tamamlanmasını gerektirmektedir. Bazı teşviklerin mutlaka müzakere edilmesi gerekmektedir.



STOPAJ VERGİSİ

Kâr Payları: Mukim olmayan şirketlere ödenen kâr payları, vergi anlaşması ile vergi oranı düşürülmedikçe veya AB Ana Şirket-Şube Direktifi ile vergiden istisna edilmedikçe, genel olarak % 20 stopaj vergisine tabidir (kâr payı elde edenlere ödedikleri yabancı vergi dolayısıyla iade edilecek potansiyel vergi iadesi miktarı İtalyan stopaj vergisinin 4/9'u kadardır). Direktife göre ana şirketin vergi istisnası hakkı kazanabilmesi için mutlaka şubenin en az % 10'unu direkt olarak en az 1 yıl elinde tutması gereklidir. AB içinde mukim ve Avrupa Ekonomik Bölgesi içinde mukim hissedarlara dağıtılan kâr paylarına uygulanacak yerel stopaj vergisi oranı % 1,375'dir (2008'den itibaren ortaya çıkan kârlara).

Faizler: Vergi anlaşmaları ile azaltılmadıkça, mukim olmayanlara ödenecek İtalyan kaynaklı faiz gelirlerine % 20 oranında stopaj vergisi uygulanmaktadır. Devlet tahvilleri ve benzer tahvillere dolaylı / dolaysız yatırımlardan kaynaklanan faiz gelirleri % 12,5 oranında stopaj vergisine tabidirler (yerel istisnalar uygulanır). AB Faiz ve Gayri-Maddi Haklar Direktifi'nin İtalya'daki uygulamasına göre; nitelikli faiz ödemeleri stopaj vergisinden istisnadır.

Telif Hakları: Mukim olmayanlara ödenen telif hakları toplam telif hakkının % 75'i üzerinden % 30 stopaj vergisine tabidir. Bu durumda nihai vergi % 22,5 olarak ortaya çıkmaktadır. Vergi oranı vergi anlaşması veya AB Faiz ve Gayri-Maddi Haklar Direktifi ile düşürülebilir. Lisans ücretleri ve bazı hizmet ücretleri telif hakkı olarak vergilendirilir ama yönetim ücretleri stopaj vergisinden istisnadır.

Teknik Hizmet Ücretleri: Yoktur.

Şube Kazançları Vergisi: Yoktur.

ŞİRKETLER ÜZERİNDEKİ DİĞER VERGİLER

Sermaye Harcı: Hisselerin değiş tokuşundaki nakit katkılar üzerinden ihmal edilebilir bir kayıt vergisi alınmaktadır. Diğer ödenmiş varlıklar duruma göre; kayıt vergisine veya KDV'ye tabidirler.

İstihdam Vergisi: Yoktur.

Emlak Vergisi: Belediye yetkilileri, belediyeye bağlı olarak, değişik oranlarda taşınmaz mal mülkiyetine vergi uygulamaktadırlar.

Sosyal Güvenlik: İşverenler tarafından ödenen zorunlu sosyal masraflar işçilerin yaptıkları işe ve şirkette istihdam edilen işçi sayısına göre değişmektedir. Nakit veya aynı tüm ödemeler, sosyal masrafların tespitinde mutlaka göz önünde bulundurulmalıdır. Ödemeler genel olarak şunları içermektedir: Maaşlar, fazla mesai ödemeleri, bonuslar, sigorta primleri ve riskli çalışma şartları için ödenen tazminatlar, 13 üncü ve (uygunsa) 14 üncü ay bonusları, şehir dışı ödemelerinin ve seyahat harcamalarının % 50'si, geçim parası masrafı ve gönüllü bonuslar.

Damga Vergisi: Damga vergileri yasal ve banka işlemlerinde % 1,5 oranına kadar değişik oranlarda uygulanmaktadır.

Transfer Vergisi: İtalya'da bulunan bir gayrimenkulün satışı, mülkün bulunduğu yer ve diğer faktörlere bağlı olan oranlarda tapu harcına tabidir.

Diğer: Üretim faaliyetleri üzerinden alınan bölgesel vergi, mukim şirketler tarafından her bir İtalyan bölgesinde elde edilen net üretim değeri üzerinden tarh edilir. Normal vergi oranı % 3,9'dur (bölgeler bu oranı % 1'e kadar arttırabilir).

Bölgesel Üretim Vergisi, vergi kanunlarınca tanımlanan "net katma değer" üretimi üzerinden alınır. Net katma değer, üretim değerinden üretim maliyetlerinin düşülmesi ile bulunur. Özellikle, takip eden konular Bölgesel Üretim Vergisinin matrahının belirlenmesiyle ilgili değidirler: ikinci derece işçi masrafları, olağandışı gelir ve masraflar ile mali gelir ve masraflar. İş kazaları ile alakalı tüm zorunlu sigorta katkıları ve çıraklıkla ilgili masraflar, Bölgesel Üretim Vergisi bakımından indirim konusu yapılabilmektedir. Ödenen Bölgesel Üretim Vergisinin yıllık % 10'luk kısmı kurumlar vergisinin matrahından eğer vergi

mükellefi faiz masrafları yapmışsa indirim konusu yapılabilir. 2012 yılından itibaren, Bölgesel Üretim Vergisi ile bağlantılı olarak indirimi kabul edilmeyen işçi masrafları, kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir.

Bankalar ve sigorta şirketleri, % 5,57 ve % 6,82 miktarında yüksek oranlardan Bölgesel Üretim Vergisine tabidirler.



VERGİDEN KAÇINMA KARŞITI KURALLAR

Transfer Fiyatlandırması: Mukim girişimin dolaysız veya dolaylı olarak kontrol ettiği mukim şirketle olan işlemlerinden kaynaklanan ticari kazançlar, kendi kontrolü altında veya mukim şirketi kontrol eden aynı firmanın kontrolünde ise malların transferi, hizmetlerin sağlanması veya verilmesinde geçerli olan “normal değer” üzerinden değerlendirilir.

Şirketler, “baskın etki” durumunda kontrol edilen şirket olarak kabul edilmektedir. Baskın etki örneğinin bir şirketin diğerinin mallarını satmak için özel satış yetkisinin olması; mali ve teknolojik bağımlılığın olması; aile ilişkisinin olması; ticari kararların diğer taraf tarafından alınması veya etkilenmesi gibi durumları kapsamaktadır. “Normal değer” ortalama fiyat veya aynı düzeydeki ticarete serbest piyasada aynı veya benzer mal ve hizmet türleri için ödenecek fiyattır. Normal fiyatın belirlenmesi için kullanılan yöntemler; kıyaslanabilir kontrolsüz fiyat yöntemi, maliyet artı yöntemi ve yeniden satış fiyatı yöntemidir. Alım satımsal net kâr payı yöntemi gibi kâr bazlı yöntemler bazı şartlar altında değerlendirilen ve kabul edilen yöntemlerdir.

Her ne kadar zorunlu transfer fiyatlandırması belgelendirmesi olmasa da, vergi mükellefleri vergi yetkilileri tarafından yayımlanan kriterlere uygun olarak belgelendirme yaparlarsa, vergi cezalarından korunmada avantaj sağlayabilirler.

Örtülü Sermaye: İtalya müstakil bir örtülü sermaye kuralına sahip değildir. Bunun yerine; net faiz masrafları, faiz, vergiler, değer kaybı ve amortisman düşülmeden önceki kazancının % 30'luk miktarına kadar indirim konusu yapılabilmektedir. Burada sınırı aşan faiz miktarları sınırsız olarak ileriki dönemlere devredilerek diğer yılların faiz, vergiler, değer kaybı ve amortisman düşülmeden önceki kazancının % 30'undan mahsup edilebilecektir. Mali birlik kapsamındaki şirketler diğer şirketler tarafından faiz, vergiler, değer kaybı ve amortisman düşülmeden önceki kazancın % 30'unu aşan indirilememiş miktarı mahsup edebileceklerdir. Yabancı bir şirketin fiili vergi konsolidasyonuna faiz, vergiler, değer kaybı ve amortisman düşülmeden önceki kazancın % 30'una kadar izin verilmektedir.

Faiz, vergiler, değer kaybı ve amortisman düşülmeden önceki kazancın artan kısmı, diğer yıllara ait faiz, vergiler, değer kaybı ve amortisman düşülmeden önceki kazancın % 30'u eşliğini aşan faiz harcamalarının mahsubu için sonraki dönemlere devredilebilir.

Ek olarak yıllık öz kaynak artışlarının itibari getirisini (3 yıl için % 3) 31 Aralık 2010 yılından sonraki takvim yıllarında başlayan artışlar bakımından vergi mükelleflerinin, kurumlar vergisinden indirim konusu yapılmasına izin verilmiştir. Bu indirim öz kaynak artışının azalmadığı her yıl için mümkündür.

Kontrol Edilen Yabancı Kurum: Kontrol edilen yabancı kurum rejimine göre; mukim olmayan bir şirketin kârları; İtalyan mukimi şirketin dolaylı veya dolaysız olarak mukim olmayan şirketi kontrol etmesi ve mukim olmayan şirketin İtalya'nın kara listesinde yer alan vergi cennetinde mukim olması durumunda, mukim İtalyan şirketine atfedilir. Kontrol edilen yabancı kurum kuralları ayrıca, kara listede bulunmayan bir ülkede mukim yabancı şirketin tabi olduğu geçerli vergi oranı İtalyan vergi oranlarından % 50 daha az ve gelirinin % 50'sinden fazlası şirket içi hizmetlerden ve pasiflerden kaynaklanıyorsa da uygulanmaktadır.

Kontrol edilen kurum kazancı, bu şirkete katılımı oranında İtalyan mukimi şirkete aktarılır ve İtalyan mukimi şirketin kontrol edilen yabancı kurum kârı ortalama vergi oranları ile vergilendirilir. Bununla birlikte ortalama vergi oranı % 27'den düşük olamaz.

Yurt dışında ödenen vergiler kontrol edilen kurum kazancı üzerinden tarh edilen İtalyan vergilerinden mahsup edilebilir. Kontrol edilen kurum kazancı uygulamasından vazgeçmek için İtalyan vergi makamlarından bir özelve talep edilebilir ama şirketi kontrol eden İtalyan mukimi mutlaka kontrol edilen kurumun ana ticari ve endüstriyel faaliyetlerini kara listede yer alan yetki alanlarında gerçekleştirdiğini göstermelidir (bu istisna gelirlerinin % 50'sinden fazlası yönetim gelirleri, tahvil ve hisse senedi bulundurma veya yatırım gelirleri, maddi olmayan varlıkların satışı veya kullanımının devri gelirleri veya şirket içi faaliyetlerden kaynaklanan gelirler gibi pasif gelirlerden oluşan yabancı şirketler için uygulanamaz).



Kontrol edilen yabancı kurum rejimi, kontrol eden mukim şirket eğer kontrol edilen yabancı kurum içindeki kendi iştirakinin, kara listede yer alan yetki alanlarındaki şirketlerin gelirlerinin tahsisi için oluşturulmadığını kanıtlarsa uygulanmayabilir. Bununla birlikte, kontrol eden şirket, mutlaka kontrol edilen kurum kazancının imtiyazlı vergi rejiminden faydalanmadığını ve diğer şartları karşıladığını göstermelidir.

Diğer: Diğer spesifik vergiden kaçınma karşıtı hükümler uygulanabilmektedir. Bunlar öncelikle; vergi cennetleri, birleşme ve bölünme gibi olağanüstü işlemlerden kaynaklanan zararlar, AB direktifine göre stopaj vergisi istisnası ve yabancı şirketler için

İtalyan ikametgahının belirlenmesi gibi konularla uğraşmaktadırlar. Vergi mükellefleri ayrıca ticari amaçtan yoksun bazı işlemlerden elde edilen aşırı vergi avantajlarının yeniden vergilendirilmesini amaçlayan genel vergiden kaçınma karşıtı kurallara da tabidirler.

Vergi tasarrufunun ortaya çıktığı herhangi bir işlemde ticari amacın önemine vurgu yapan “Kanunu Kötüye Kullanma” doktrini de uygulanabilir.

Kamuyu Aydınlatma Yükümlülüğü: Kara listedeki şirketlerden kaynaklanan masraflar mutlaka yıllık gelir vergisi beyannamesinde ayrıştirilerek gösterilmelidir.

KURUMLAR VERGİSİ ALANINDA YÖNETİM VE UYUM

Vergi Yılı: Vergi mükellefleri takvim yılını veya mali yılı kullanabilirler.

Birleştirilmiş Beyanname: Vergi amaçları bakımından konsolidasyon, yerel gruplar için mümkündür, bununla birlikte grup içindeki her bir şube konsolidasyon yapıp yapmamakta serbesttirler. Konsolidasyon ana şirket ve dolaylı veya dolaysız olarak kontrolü altında tuttuğu mukim şubeler için de mümkündür. İştirakçi şirket, diğer şirketin % 50'den fazla sermaye hissesini elinde bulundurursa ve o şirketin kârının % 50'sinden fazlasını almaya yetkisi olursa kontrol şartı yerine getirilmiş olur. Mukim olmayan şirket kontrol eden şirket ise şirketin mukim olduğu ülkenin İtalya ile vergi anlaşması imzalamış olması ve İtalya'daki ticari faaliyetlerini daimi iştirakçisi olduğu İtalyan şirketi aracılığı ile gerçekleştirmesi kaydıyla yerel konsolidasyon uygulanabilir.

Yerel konsolidasyona göre; vergi konsolidasyonu içinde bulunan tüm şirketler için tek bir vergilendirilebilir gelir hesaplanır. Konsolidasyon yapılması bir kez tercih edildiğinde şubenin ana şirket tarafından kontrol edilme durumu ortadan kalmadıkça 3 yıl süre ile konsolidasyondan vazgeçilemez. Yerel vergi konsolidasyonu kurumlar vergisi indiriminden faydalanan şirketler için mümkün değildir.

Beyan Gereksinimleri: Bir şirket mali yılın bitimini takip eden 9 ay içinde elektronik olarak yıllık kurumlar vergisi beyannamesini mutlaka doldurmak zorundadır. Kurumlar vergisinin ön ödemeleri mutlaka yapılmalıdır.

Verginin ilk ön ödemesi önceki yıl ödenen kurumlar vergisi miktarının % 40'dır ve ikinci ön ödeme miktarı önceki yıl vergisinin % 60'dır. Mali yılı, takvim yılı ile örtüşmeyen bir şirket mutlaka altıncı ayın 16 sında ve mali yılın bitiminden sonraki 11 inci ayın sonunda peşin ödeme yapmak zorundadır.

Cezalar: Vergi cezaları ve faizler vergi kaçakçılığı için uygulanır ve kaçakçılık ceza gerektiren bir suç olabilir.

Özelge: Transfer fiyatlandırması ile alakalı özelgeler vergilendirme makamlarından alınabilir. Bazı özelgeler kâr payları ve telif hakları içinde uygulanabilir. Kontrol edilen kurum rejiminden, bazı vergiden kaçınma karşılığı kurallardan kurtulmak veya açık olmayan vergi hükümlerinin doğru yorumunu elde etmek veya gayri faal şirket cezalarından kurtulmak için vergilendirme makamlarından özelge talep edilebilir.

GELİR VERGİSİ

Dayanak: Tam mükellefler, yurt içi ve dışındaki tüm gelirleri üzerinden gelir vergisine tabidir. Dar mükellefler ise sadece İtalyan kaynaklı gelirleri üzerinden gelir vergisine tabidir.

İkamet: Gelir vergisi amaçları bakımından nüfus dairesine kayıtlı olanlar ve 183 günden fazla bir süre İtalya'da ikamet edenler İtalya'da mukim sayılırlar.

Beyan Durumları: Genel olarak her bir vergi mükellefi vergi beyannamesi doldurmak zorundadır bununla birlikte bazı özel durumlarda ortak beyanname doldurulabilir.

Vergilendirilebilir Gelir: Gelir vergisi; ücret gelirleri, serbest meslek ve ticari gelirler, yatırım gelirleri, gayrimenkul gelirleri ve dünya çapındaki diğer gelirleri üzerinden alınmaktadır.

Değer Artış Kazançları: Faiz gelirleri, nitelikli olmayan kâr payları ve değer artış kazançları % 20 oranında düz vergi oranına tabidir. Nitelikli kâr payları ve değer artış kazançları % 49,72 oranında olağan vergi oranına tabidir.

İndirimler ve İstisnalar: Vergilendirilebilir gelirin hesaplanmasında ailevi durumlar için indirimler yapılabilmektedir.

Oranlar: Gelir vergisi artan oranlı bir vergidir ve 75.000 Euro'yu aşan gelirler için en yüksek vergi oranı olarak % 43 uygulanır. Diğer vergi

oranları; 15.000 Euro'ya kadar olan gelirler için % 23; 15.001 ila 28.000 Euro arası gelirler için % 27; 28.001 ila 55.000 Euro arası gelirler için % 38; 55.001 ila 75.000 Euro arası gelirler için % 41'dir.

Kişinin yaşadığı bölgeye bağlı olarak ek bölge vergisi % 1,2 ila % 2,3 arasında değişmektedir. Aynı şekilde belediyelere bağlı olarak da ek belediye vergisi % 0 dan % 0,8'e kadar uygulanabilmektedir.

Diğer: 2013 yılından itibaren 300.000 Euro'yu aşan tüm gelirler üzerinden % 3 oranında ek dayanışma vergisi alınacaktır.

BİREYLERİN TABİ OLDUĞU DİĞER VERGİLER

Sermaye Vergisi: Düşük miktarda kayıt tescil vergisi hisse senetlerinin el değiştirmesindeki nakit katkılar üzerinden alınmaktadır. Diğer varlıkların el değiştirmesinde ortaya çıkan katkılarının tescil vergisi değişik oranlarda alınmaktadır.

Damga Vergisi: Damga vergisi yasal ve banka işlemleri üzerinden değişik oranlarda alınmaktadır.



Emlak Vergisi: Mukim olsun olmasın mülk sahipleri yatırım veya kendi kullanımları için sahip oldukları bina ve arsalar bakımından emlak vergisine tabidirler. Her bir yerel makam mülkün % 0,76'lık vergilendirilebilir değerine uygulanacak kendi vergi oranlarını belirler. Emlak vergisi, ana ikametgâhlar üzerinden % 0,4'lük düşük orandan alınır.

Veraset ve İntikal Vergisi: Vergilendirilebilir miktar genel olarak miras kalan varlıklar ve hakların değeridir. Oranlar, ölenler ve faydalanıcılar arasındaki yakınlık derecesine göre % 4, % 6 ve % 8'dir. Yakın akrabalara ölüme bağlı tasarrufla yapılan bağışlamalar

bakımından 1 Milyon Euro'ya kadar istisna uygulanır.



Net Varlık Vergisi: Bulunmamakla beraber, İtalyan vergi mükellefi bireyler tarafından yurt dışında elde edilen varlıklar (banka hesapları iştirakler vb.) serbest piyasa değeri üzerinden % 0,1 oranında (2013 yılında % 0,15'e yükseltilmiştir) vergiye tabidirler. İtalyan vergi mükellefi bireylerin sahip oldukları yabancı gayrimenkuller iktisap maliyeti veya piyasa değeri üzerinden % 0,76 oranında vergiye tabidirler.

Sosyal Güvenlik: İtalya'da çalışan bireyler genel olarak sosyal güvenlik katkı sistemine dâhildirler. Oranlar sektöre ve çalışanın yaptığı işe göre değişmektedir.

GELİR VERGİSİ ALANINDA YÖNETİM VE UYUM

Vergi Yılı: Takvim yılı

Beyan ve Ödeme: Gelir vergisi beyannameyi mutlaka vergi yılını takip eden yılın 1 Mayıs ile 30 Eylül tarihleri arasında beyan edilmelidir. Ücretler ve serbest meslek ödemeleri vergi kaynağından indirim tabidir.

Cezalar: Cezalar ve faizler; süresinden sonra beyana, yanlış beyana, vergiden kaçınmaya ve vergi kaçınmaya uygulanır.

KATMA DEĞER VERGİSİ

Verginin Konusu: KDV; malların satışı ve hizmetlerin ifası ile ithalat üzerinden alınır.

Oranlar: Standart KDV oranı % 21'dir. İndirimli oranlar % 4 ve % 10'dur. KDV istisnaları; mali hizmetlere, sağlık hizmetlerine, kumar oyunlarına, ihracat satışlarına şirket varlıklarına katkılara uygulanır. İthalatçılar, harca ek olarak fatura üzerinde KDV öderler.

Kayıt: İtalyan topraklarında faaliyet gösterecek yeni ticari faaliyetler, vergilendirilebilir işlemlere başlamadan önce mutlaka vergisel amaçlar bakımından kayıt olmalıdırlar. KDV numarası ve vergi kimlik numarası alan vergi mükellefleri kayıt anında; mükellefiyet türünü, faaliyet yerini, yasal merkezini, vergi kayıtlarını ve yasal temsilcisinin ayrıntılarını mutlaka bildirmek zorundadırlar.

Beyan ve Ödeme: Önceki yıla ait yıllık KDV bildirimini ve KDV beyannameyi mutlaka elektronik olarak Şubat ve Eylül aylarının sonlarında yapılmalıdır.

VERGİ KANUNLARININ KAYNAĞI

Kurumlar Vergisi Kanunu, Üretim faaliyetleri Üzerine Bölgesel Vergi Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu, KDV Kanunu. Maliye Bakanlığınca yayımlanan kararnameler ve yönetmelikler.

VERGİ ANLAŞMALARI

İtalya 75'in üstünde çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması yapmıştır.

VERGİ YETKİLİSİ

Maliye Bakanlığı, Vergi Geliri Ajansı

ÜYESİ OLUNAN ULUSLARARASI KURUMLAR

AEB, AB, OECD

Italy Highlights 2012 Deloitte; International Tax

AVRUPA BİRLİĞİ MALİ YARDIM ARAÇLARI

JEAN MONNET BURS PROGRAMI

1989 yılında Türkiye Cumhuriyeti ile Avrupa Komisyonu arasında imzalanan bir anlaşma çerçevesinde verilmeye başlanılan Jean Monnet Bursu, ülkemizin AB'ye uyum süreci ve AB Müktesebatı ile doğrudan ilgili konularda gerçekleştirilecek yüksek lisans eğitimi veya araştırma çalışmalarına tahsis edilmektedir. Bu nedenle, diğer lisansüstü burs programlarından farklı olarak yalnızca belirtilen AB müktesebat başlıklarında yapılacak çalışmalar bu burs ile desteklenmektedir. Bu konular şunlardır: Malların Serbest Dolaşımı, İşçilerin Serbest Dolaşımı, İş Kurma Hakkı ve Hizmet Sunumu Serbestisi, Sermayenin Serbest Dolaşımı, Kamu Alımları, Şirketler Hukuku, Fikri Mülkiyet Hukuku, Rekabet Politikası, Mali Hizmetler, Bilgi Toplumu ve Medya, Tarım ve Kırsal Kalkınma, Gıda Güvenliği, Veterinerlik ve Bitki Sağlığı, Balıkçılık, Taşımacılık Politikası, Enerji, Vergilendirme, Ekonomik Kriterler veya Ekonomik ve Parasal Politika, İstatistik, Sosyal Politika ve İstihdam, İşletmeler ve Sanayi Politikası, Trans-Avrupa Şebekeleri, Bölgesel Politika ve Yapısal Araçların Koordinasyonu, Yargı ve Temel Haklar, Adalet, Özgürlük ve Güvenlik, Bilim ve Araştırma, Eğitim ve Kültür, Çevre, Tüketicinin ve Sağlığın Korunması, Ortak Ticaret Politikası (Gümrük Birliği ve/veya Dış İlişkiler), Mali Kontrol, Dış Güvenlik ve Savunma Politikaları.

Jean Monnet Burs Programı ile Türkiye Cumhuriyeti'nin AB'ye tam üyelik hedefi çerçevesinde, AB alanında uzmanlaşmış personel sayısının artırılması ve müktesebatın etkin bir biçimde uygulanabilmesi için gerekli idari kapasitenin oluşturulmasını amaçlanmaktadır. Bursiyerler en az 3 en fazla 12 aylık dönemde AB üyesi ülkelerdeki bir üniversitede veya üniversiteye eş değer bir kuruluştaki yüksek lisans eğitimi görebilecek veya araştırma programlarına katılabileceklerdir. 12 aydan uzun bir program için, geri kalan sürenin masrafları bursiyer tarafından karşılanırsa bile, burs verilmeyecektir. Bursların, verildiği akademik yıl içinde kullanılması esastır. Kazanılan

bursların ertelenmesi ve/veya uzatılması ilke olarak mümkün bulunmamaktadır.



Jean Monnet Bursu'na Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olmak ve en az 4 yıllık lisans derecesine sahip olmak koşuluna hâlihazırda Türkiye'de kamu sektörü çalışanları (kamu tüzel kişiliğini haiz meslek kuruluşları, odalar ve yerel yönetimler - belediyeler, il özel idareleri - kalkınma ajansları, vb kuruluşlarda çalışanlar dâhil), özel sektör çalışanları (sivil toplum kuruluşlarında (STK), şirketlerde, yerleşik yabancı misyonlarda, vb. çalışanlar); üniversitelerde akademik veya idari personel olarak çalışanlar ile Türkiye'deki üniversitelerde lisans düzeyinde okuyan son sınıf veya lisansüstü (yüksek lisans veya doktora) öğrencileri başvurma hakkına sahiptir.

Bursa başvuran adaylar, ilan edilen seçim kriterlerine göre ön elemenden geçirilerek, başvuru formunda belirttikleri yabancı dilde yapılacak yazılı ve sözlü sınavlara davet edilirler.

Bursiyer sayısı genellikle 100 kişi olmakla beraber bu rakam 2013–2014 dönemi için 130'a çıkarılmıştır. Bursun % 60'ı kamu sektörüne, %30'u üniversitelere, % 10'u ise

özel sektör ve STK'lara tahsis edilmiştir. Burs miktarı; eğitim/okul ücreti, yaşam giderleri, çeşitli masraflar için bir defaya mahsus sabit ödenek (seyahat masrafı, kitap ödeneği, tez ödeneği, vize ücreti, çalışma ziyareti ödeneği, sağlık harcamaları, eurozone üyesi olmayan ülkeler için kur farkı ödeneği, yerel makamlara kayıt ve her türlü vergi ve benzeri masraflar için ödenek), banka transferlerinden kaynaklanan masrafları kapsamaktadır.

Bursun finansmanı ve yönetilmesi, Avrupa Birliği tarafından finanse edilen Jean Monnet Burs Programı Avrupa Birliği Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. Sözleşme Makamı Merkezi Finans ve İhale Birimi'dir.

Aşağıda sayılan kişiler bursa başvuramazlar:

- Türkiye'deki herhangi bir kamu kurum ve kuruluşu, özel sektör ve sivil toplum örgütü kuruluşu veya üniversite ile ilişkisi bulunmayanlar,
- Daha önce Jean Monnet Bursunu kullanmış olanlar,
- Herhangi bir AB üyesi ülke veya AB kurumları tarafından finanse edilen başka bir burs programı kapsamında yüksek lisans veya doktora yapmış olanlar,
- Burs başvurusunda buldukları dönemde yurt dışında çalışan, yurt dışında lisans veya lisansüstü (yüksek lisans/doktora) programına devam edenler,
- Lisans düzeyinde, Dil Eğitimi Öğretmenliği, Mütercim Tercümanlık ve Dil Bilimi ve Edebiyatı bölümlerinden mezun olanlar,
- 2 yıllık ön lisans mezunu olanlar,
- Stajyerler ve aday memurlar.

Bursiyerlerin AB üyesi ülkelerdeki üniversite veya eğitim kuruluşlarından ilgili programlara kabul edilmeleri beklenmektedir. Bursiyerlerin, programlarının bitiminde Türkiye'ye dönerek ilgili alanlarda çalışmalar yapmaları beklenmektedir.

Daha fazla bilgi için:

<http://www.jeanmonnet.org.tr/>



BİZDEN HABERLER

ESKİ MÜDÜRÜMÜZ MEHMET ASLAN'I İŞKUR'A UĞURLADIK

Başkanlığımız Avrupa Birliği Müdürü Mehmet ASLAN'ı Ağustos ayı içerisinde İŞKUR'daki yeni görevi nedeniyle uğurladık.

Kurumumuz için önemli bir birikim olan, sorumlu ve dürüst çalışma anlayışı ile tanınan arkadaşımızın gidişi içimizde burukluk yaratsa da atandığı görevin böyle bir değere daha fazla ihtiyacı olabileceği düşüncesiyle teselli buluyoruz. Mehmet ASLAN'a yaşam boyu başarılar diler, yeni görevinin hayırlara vesile olmasını temenni ederiz.



OECD Üyesi Ülkelerin GSMH İçinde Toplam Vergi Gelirleri Yüzdeleri									
ÜLKELER	1965	1975	1985	1995	2000	2005	2008	2009	2010 Geçici
Avustralya	20,4	25,1	27,5	28,1	30,3	29,8	27,0	25,9	n.a.
Avusturya	33,9	36,6	40,8	41,4	43,0	42,1	42,8	42,7	42,0
Belçika	31,1	39,5	44,3	43,5	44,7	44,6	44,1	43,2	43,8
Kanada	25,7	32,0	32,5	35,6	35,6	33,4	32,2	32,0	31,0
Şili	..	..	..	19,0	19,4	21,6	22,5	18,4	20,9
Çek Cumhuriyeti	..	..	..	37,6	35,2	37,5	36,0	34,7	34,9
Danimarka	30,0	38,4	46,1	48,8	49,4	50,8	48,1	48,1	48,2
Estonya	..	..	..	36,3	31,0	30,6	31,7	35,9	34,0
Finlandiya	30,4	36,6	39,8	45,7	47,2	43,9	42,9	42,6	42,1
Fransa	34,2	35,5	42,8	42,9	44,4	44,1	43,5	42,4	42,9
Almanya	31,6	34,3	36,1	37,2	37,5	35,0	36,4	37,3	36,3
Yunanistan	17,8	19,4	25,5	28,9	34,0	31,9	31,5	30,0	30,9
Macaristan	..	..	..	41,5	39,3	37,3	40,1	39,9	37,6
İzlanda	26,2	30,0	28,2	31,2	37,2	40,7	36,7	33,9	36,3
İrlanda	24,9	28,7	34,6	32,5	31,2	30,3	29,1	27,8	28,0
İsrail	..	..	..	37,0	36,8	35,6	33,8	31,4	32,4
İtalya	25,5	25,4	33,6	40,1	42,2	40,8	43,3	43,4	43,0
Japonya	18,0	20,7	27,1	26,8	27,0	27,4	28,3	26,9	n.a.
Kore	..	14,9	16,1	20,0	22,6	24,0	26,5	25,5	25,1
Lüksemburg	27,7	32,8	39,5	37,1	39,1	37,6	35,5	37,6	36,7
Meksika	..	..	15,5	15,2	16,9	18,1	20,9	17,4	18,7
Hollanda	32,8	40,7	42,4	41,5	39,6	38,4	39,1	38,2	n.a.
Yeni Zellenda	23,9	28,4	30,9	36,2	33,1	36,7	33,6	31,5	31,3
Norveç	29,6	39,2	42,6	40,9	42,6	43,5	42,9	42,9	42,8
Polonya	..	..	..	36,2	32,8	33,0	34,2	31,8	n.a.
Portekiz	15,9	19,1	24,5	29,3	30,9	31,2	32,5	30,6	31,3
Slovakya	..	..	..	40,3	34,1	31,5	29,4	29,0	28,4
Slovenya	..	..	..	39,0	37,3	38,6	37,0	37,4	37,7
İspanya	14,7	18,4	27,6	32,1	34,2	35,7	33,3	30,6	31,7
İsveç	33,3	41,3	47,4	47,5	51,4	48,9	46,4	46,7	45,8
İsviçre	17,5	24,4	25,8	27,7	30,0	29,2	29,1	29,7	29,8
Türkiye	10,6	11,9	11,5	16,8	24,2	24,3	24,2	24,6	26,0
Birleşik Krallık	30,4	34,9	37,0	34,0	36,3	35,7	35,7	34,3	35,0
ABD	24,7	25,6	25,6	27,8	29,5	27,1	26,3	24,1	24,8
<i>Ağırlıksız ortalama</i>									
OECD Toplam	25,4	29,3	32,5	34,6	35,3	35,0	34,6	33,8	n.a.

n.a Gösterge mevcut değil

Kaynak:<http://www.oecd.org/tax/taxpolicyanalysis/46721091.xls>



S. R. LIT